



JAAARREKENING 2023

KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

www.kuurne.be

ondernemingsnr. gemeente Kuurne: 0207 430 342

ondernemingsnr. OCMW Kuurne: 0212 190 468

Algemeen Directeur: Els Persyn

Financieel Directeur: Jurgens Vanoverberghe

INHOUD

1. BBC2020 vooraf	2
1.1. Situering	2
1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten	3
2. De beleidsevaluatie	4
3. De financiële nota	10
3.1. De doelstellingenrekening (schema J1)	11
3.2. 75De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	12
3.3. De realisatie van de kredieten (J3)	14
3.4. De balans (J4)	15
3.5. De staat van opbrengsten en kosten (J5)	16
4. Toelichting	17
4.1. Financiële risico's	18
4.2. De waarderingsregels	22
4.3. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)	26
4.4. De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven	27
4.5. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	34
4.6. Een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur	52
4.7. Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW	53
4.8. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	54
4.9. Rapportage door de Financieel Directeur	55
4.9.1. De voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole	55
4.9.2. De thesaurietoestand	55
4.9.3. Het debiteurenbeheer	56
4.10. Kerncijfers	58

1. BBC2020 vooraf

1.1. Situering

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur bepaalt dat de meerjarenplannen van de lokale besturen starten in het tweede jaar na de lokale verkiezingen (2020) en dat deze lopen tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen (2025). Er wordt dus een meerjarenplan gemaakt voor de periode 2020-2025.

Het meerjarenplan 2020-2025 is een bijzonder meerjarenplan. Het is het eerste meerjarenplan opgesteld volgens de nieuwe regels inzake de beleids- en beheerscyclus, gekend als BBC2020. Vanaf 2020 is het budget geïntegreerd in het meerjarenplan. Er zijn nog steeds afzonderlijke kredieten voor het OCMW en de gemeente want het gaat om 2 afzonderlijke rechtspersonen met hun eigen verplichtingen en verbintenissen, maar de kredieten zijn opgenomen in 1 beleidsrapport met gemeenschappelijke beleidsdoelstellingen. Een beleidsdoelstelling kan dus zowel acties/actieplannen omvatten voor de gemeente als voor het OCMW als voor beide. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties/actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of van het OCMW.

De regelgeving voor BBC2020 is tot stand gekomen na een evaluatie van het werken met de regels rond BBC. Een aantal wijzigingen worden hieronder opgesomd:

- De focus ligt niet langer op prioritaire doelstellingen. Er wordt nu vertrokken vanuit prioritaire actieplannen of prioritaire acties. In Kuurne wordt gekozen voor het niveau van acties.
- Het budget verdwijnt als afzonderlijk rapport. In een apart schema (M3) worden de kredieten vastgelegd per budgettaire entiteit.
- Er zijn minder schema's dan vroeger. Het doel is dat de resterende schema's beter leesbaar zijn.
- De beleidsdomeinen, vroeger cruciaal bij het toekennen van kredieten, verhuizen naar de toelichting. Ze hebben enkel nog een informerende waarde naar de raad toe.
- Rapportering is belangrijker dan autorisatie. Er schieten nog weinig kredietbeperkingen over. Wel wordt een opvolgingsrapportering voorzien voor het einde van het derde kwartaal, met betrekking tot de eerste 2 kwartalen.
- De financiële evenwichten blijven behouden. Het resultaat op kasbasis maakt echter plaats voor het beschikbaar budgettair resultaat. Naast de autofinancieringsmarge duikt nu ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge op. Deze gecorrigeerde versie van het structureel evenwicht wil de effecten van alternatieve financieringswijzen neutraliseren. De evenwichten worden ook geconsolideerd voor gemeente en OCMW.
- De investeringsenveloppe en het verbinteniskrediet verdwijnen (autorisatie-elementen). Het investeringsproject verschijnt als gelijkaardig schema, maar met een andere betekenis (rapporterend).
- Er is een keuze voor deregulering en voor het verder maken van afspraken binnen het organisatiebeheersingssysteem.

In december 2023 werd een vierde aanpassing van dit meerjarenplan 2020-2025 (AMJP4 2020-2025) goedgekeurd in de Gemeenteraad en de Raad voor Maatschappelijk Welzijn.

Nu 2023 volledig is afgelopen volgt het sluitstuk met de jaarrekening 2023.

De jaarrekening moet toelaten om het gevoerde beleid te evalueren. Hiervoor dient de jaarrekening een zicht te bieden op de mate waarin de prioritaire acties werden gerealiseerd.

Daarnaast heeft de jaarrekening nog steeds een financiële functie. De jaarrekening moet immers een volledig en getrouw beeld geven van de werkelijke financiële situatie van een bestuur, aangezien het

de reële verrichtingen weergeeft en geen voorafgaandelijke ramingen. De jaarrekening laat een vergelijking toe tussen wat gepland was (budget) en wat uiteindelijk gerealiseerd is (jaarrekening).

1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten

De lokale besturen worden ook in het BBC2020-tijdperk verplicht om een financiële planning in evenwicht in te dienen. We worden verplicht tot een dubbel financieel evenwicht te komen:

- 1) Het geraamde beschikbaar budgettair resultaat mag in geen enkel jaar negatief zijn: dit houdt in dat onze ontvangsten moeten volstaan om onze uitgaven te dekken (=toestandsevenwicht of evenwicht op KT). Anders gezegd is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn.
- 2) De geraamde autofinancieringsmarge voor 2025 is minstens gelijk aan nul: dit houdt in dat op het einde van de bestuursperiode onze exploitatie-ontvangsten zullen volstaan om de exploitatie-uitgaven en de interesten en aflossingen te financieren (=structureel evenwicht of evenwicht op LT). Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn. Er wordt nu bijkomend een gecorrigeerde autofinancieringsmarge berekend, maar hier zijn geen afdwingbare normen voor.

2. De beleidsevaluatie

Artikels 17 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de beleidsevaluatie.

De beleidsevaluatie bestaat uit de onderstaande onderdelen:

- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, en per prioritaire actie of prioritair actieplan, een omschrijving van de mate van realisatie, en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met omschrijving en bijhorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

De beleidsevaluatie wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma. Dit is eigenlijk een evaluatie van wat in de strategische nota stond bij het MJP2020-2025 en de daaropvolgende aanpassingen van het meerjarenplan. We gaan hieronder nogmaals in op hoe de strategische nota tot stand is gekomen.

Hoe kwam de strategische nota tot stand?

Na een organisatiebreed proces van 9 maanden was het bestuur trots en blij om eind 2019 een ambitieus maar evenwichtig meerjarenplan te hebben opgemaakt, op maat van onze gemeente Kuurne.

Aan de grondslag van het meerjarenplan 2020-2025 liggen volgende uitgangspunten:

- *We willen een gedragen plan, zowel extern als intern. Dat heeft natuurlijk tijd gevraagd, maar het zal de kwaliteit (van uitvoering) alleen maar ten goede komen.
- *Het plan is een vertaling van het politiek akkoord gesloten na de gemeenteraadsverkiezingen van oktober 2018 door de partijen die de meerderheid vormen.
- *Het plan sluit maximaal aan op de omgevingsanalyse die in 2018 werd opgemaakt met de volledige organisatie en waarvoor we een breed onderzoek deden.
- *We streefden naar een beheersbaar plan, waarvan de uitvoering goed kan worden gemonitord en waarover op een transparante manier kan worden gerapporteerd.
- *Acties zijn integraal, in de tijd afsluitbaar en worden intern opgevolgd door aangeduide actieverantwoordelijken.

We bakenden 5 beleidsdoelstellingen af, met onderliggend 9 actieplannen en 36 acties. Conform de BBC 2020 spelregels kozen we voor 1 prioritaire actie, waarvan het bovenliggend actieplan en de bovenliggende beleidsdoelstelling dan automatisch ook prioritair zijn. Via de jaarlijkse aanpassing van het meerjarenplan werden doorheen de jaren 2 acties toegevoegd en 4 acties geschrapt, voornamelijk omdat ze als gerealiseerd beschouwd kunnen worden.

De actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan' is de enige prioritaire actie in het plan. Er is een investeringsbudget van circa 12 654 000 EUR mee gemoeid (9 321 983 eigen inbreng).

Dat is met voorsprong de grootste investering uit dit meerjarenplan. Er zal ook een niet-geringe personeelsinzet gepaard gaan met dit project. Daarnaast wil het bestuur ook een brede participatie opzetten om dit project vorm te geven, ook binnen de Raad. Het project zal het Centrum uiteraard een nieuw gezicht geven.

Het plan dat is goedgekeurd, is ambitieus, maar op maat van Kuurne. De strategie ligt duidelijk vervat in de 5 beleidsdoelstellingen.

Het bestuur wil tegen het einde van de legislatuur een duidelijke upgrade van de kwaliteit van de ruimte in onze gemeente. Daarbij worden enkele duidelijke principes gehanteerd: vergroening, klimaatvriendelijkheid en (verkeers)leefbaarheid. Het gaat daarbij over zowel de private ruimte als de publieke ruimte in onze gemeente.

Het bestuur bewandelt verder het ingeslagen pad richting klimaatneutraliteit waarbij ook rekening gehouden wordt met de effecten van de klimaatopwarming.

Onder een nieuwe noemer 'geluk' ligt de uitgesproken ambitie van het bestuur vervat om in de komende jaren verder werk te maken van een warm Kuurne. Het reduceren van armoede, maar vooral het geven van kansen aan mensen én vooral kinderen in armoede maakt hier integraal deel van uit.

Het bestuur wil de smeerolie vormen om alle mensen samen te brengen en te verbinden in onze gemeente, is het nu via sport, ontspanning, cultuur of 1 op 1 of via één van de talrijke activiteiten die zo typerend zijn voor onze levendige gemeente.

Zo'n ambitieus plan uitvoeren, kan enkel met een organisatie die op punt staat. Het bestuur wil binnen de eigen werking nog verdere effectiviteits- en efficiëntiewinsten boeken.

Maar we willen er vooral ook voor zorgen dat de organisatie ten dienste staat van alle inwoners, klanten én van het realiseren van de vastgelegde beleidsdoelstellingen. Het bestuur wil ook een organisatie zijn waar talent wordt aangetrokken, waar talent kan groeien en waar het goed is om bij en voor te werken.

En finaal en misschien wel het belangrijkste, wil het bestuur dit alles doen voor én samen met de Kuurnse inwoners. Zij zijn het die Kuurne elke dag opnieuw vorm geven en ook Kuurne op de kaart zetten.

Samen maken we Kuurne.

Evaluatie na het 4de boekjaar

Er zijn vier boekjaren achter de rug. De legislatuur is voor twee derde voorbij en dat wordt duidelijk zichtbaar in de voortgang van de verschillende acties uit ons Meerjarenplan. Heel wat projecten draaien op volle snelheid en hebben heel wat vooruitgang geboekt. Sommige projecten hebben het einddoel zelfs al bereikt en worden bijgevolg als volledig gerealiseerd beschouwd.

In de inleiding bij de inhoudelijke evaluaties van onze eerste twee boekjaren werd steeds uitdrukkelijk verwezen naar de impact van de Coronapandemie op de werking van ons lokaal bestuur. In de terugblik op 2022 gaven we al aan dat die focus stelselmatig kleiner werd en we ons terug op onze kernopdrachten konden focussen. Die trend zet zich verder, al merken we dikwijls dat er in het post-COVID-tijdperk veranderingen aan de gang zijn die niet te snel teruggedraaid worden.

We blijven inhoudelijk en budgettair geregeld bijsturen om ons aan te passen aan de snel veranderende realiteit, maar geloven nog steeds dat we de finale doelstellingen tijdig zullen behalen.

Beleidsdoelstelling - Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

De prioritaire actie "Kuurne legt het centrum opnieuw aan" kende zijn zwaartepunt in 2023. In januari werden de werken op het Marktpllein aangevat en daarop volgde een aaneenschakeling van uitvoerende werken. Gedurende het volledige jaar volgden de verschillende fases elkaar mooi op. Flankerend aan al deze stappen werd stevig ingezet op het informeren van bewoners, handelaars en andere betrokkenen.

Grootste tegenvaller was het betonprobleem in de Kerkstraat waarvoor gezocht wordt naar een oplossing.

Tussentijdse successen werden gevierd, zo volgde in maart een receptie voor de bewoners van de Generaal Eisenhowerstraat en de omgeving van de Tramstatie. In september stond na het aanplanten van heel wat groen ook de grootse 'opening van de pleinen' op het programma. In het najaar kregen we helaas af te rekenen met hevige regenval, waardoor er heel wat weerverlet ingeroepen werd. Dit zorgde voor vertraging van de werkzaamheden. Eind 2023 werd de oorspronkelijke planning dan ook herzien zodat er vanaf 2024 terug op een realistisch schema verder gewerkt kan worden.

Met de effectieve start van de werken werd het mogelijk om een concreter kostenplaatje in kaart te brengen. Het budget moest mede omwille van de stijging van de grondstofprijzen aangepast worden. Via de aanpassing van het meerjarenplan werd het begrote eigen aandeel opgetrokken tot 9.322.000 euro.

Naast het prioritair project rond de centrumvernieuwing, werden ook heel stappen gezet bij de ontwikkeling van twee ruimtelijke uitvoeringsplannen. RUP Centrum werd definitief goedgekeurd door de gemeenteraad in oktober en voor RUP Roterij Sabbe wordt na een plenaire zitting verder gewerkt aan het voorontwerp.

In de uitwerking van een goed systeem voor het inzamelen van de huishoudelijke afvalstoffen zal het Lokaal Materialenplan ons de komende jaren richting geven. In samenwerking met IMOG wordt bekeken hoe we dat nieuwe plan in de toekomst kunnen implementeren.

We blijven ons verder inzetten om de kwaliteit van particuliere woningen te verbeteren. Er werden 24 nieuwe dossiers voor renovatiebegeleiding opgestart en 40 conformiteitsattesten voor huurwoningen afgeleverd.

Rond het thema mobiliteit stond de werking eveneens niet stil. Vanuit het Kopenhagenfonds werden investeringen gedaan die de fietsveiligheid ten goede komen. Rond de vergadertafel werd gedebatteerd over het Mobiliteitsplan dan in 2024 afgeklopt zal worden.

Rond de toegankelijkheid van het Vlaspark werden via een subsidie lijn van de provincie West-Vlaanderen de nodige voorbereidingen getroffen om de ingang langs parking Damier te ontharden en vergroenen. In samenwerking met Leiedal wordt het subsidiedossier Onroerend Erfgoed opgevolgd om de Renovatie van Roterij Sabbe in goede banen te leiden. Tussendoor vonden heel wat flankerende initiatieven plaats in het Vlaspark waardoor het potentieel van deze site in de verf gezet wordt.

Beleidsdoelstelling - Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken

2023 gaat voor Kuurne de geschiedenisboeken in als het jaar waarin de gemeente haar 900-jarig bestaan vierde. Het hele jaar door werden tal van festiviteiten georganiseerd waarbij de gemeente de programmatie in handen nam en heel wat lokale verenigingen op de kar sprongen om dit jubileum in de schijnwerpers te zetten. Tussen de nieuwjaarsreceptie met de lancering van de hymne voor Kuurne en het slotevenement in Sint-Katrien zaten tal van activiteiten die op heel wat belangstelling konden rekenen.

In de sociale dienst blijven de naweeën van de opeenvolgende crisissen merkbaar. We meldden in 2022 al een aanzienlijke stijging in alle hulpverleningsvormen die voor extra druk op de sociale dienstverlening zorgden. Deze druk heeft zich in 2023 verder doorgezet. Ondanks deze druk blijft de sociale dienst zich verder inzetten op verschillende thema's. Oefenkansen Nederlands, de optimalisatie van de intakeprocedure voor nieuwe cliënten en de intekening op de REMI-tool die vaststelt of een gezinsinkomen toereikend is, passeerden onder andere de revue.

De plannen voor de nieuwe school kregen zichtbaar vorm in 2023. Na de ruwbouwwerken werd op het einde van het jaar ook al met de afwerking gestart. Het vooropgestelde schema om de school bij aanvang van het schooljaar 2024-2025 in gebruik te nemen, blijft duidelijk haalbaar. De Centrumschool krijgt ondertussen ook voldoende aandacht. Naast verschillende renovatiewerken wordt ook aan de slag gegaan met de subsidies om de speelplaats te ontharden en ontgroenen.

Op vlak van kinderopvang valt er goed en minder goed nieuws te melden. Opvanginitiatief 'De Kangoeroe' nam in juni haar intrek in de nieuwe units. De werking past zich gedurende het jaar aan hun nieuwe thuis aan en stuurt bij waar nodig. Daarnaast meldde het buitenschools opvanginitiatief 'Struisbeer' dat het eind juni de handdoek in de ring zou gooien. Ook in de Centrumschool kende de voor- en naschoolse opvang moeilijkheden door het stopzetten van de werking door vzw 't Alternatief. Er werden noodoplossingen gezocht en de opvangnaden werden ondertussen gemonitord. In de toekomst wordt verder bekeken welke bijkomende inspanningen noodzakelijk zijn.

Voor het verenigingsleven werden nieuwe subsidiereglementen goedgekeurd. De aanpassing zorgt onder andere voor de toekenning van een basissubsidie bovenop de werkingssubsidie voor sport- en socio-culturele verenigingen. Eind 2023 meldden Jeugdhuis Tap en Chiro Kierewiet helaas dat ze hun werking stopzetten.

2023 was ook het jaar waarin Kuurne sterke stappen voorwaarts zetten op vlak van e-inclusie. Via een doeltreffende brochure werden heel wat initiatieven in de kijker gezet om mensen te ondersteunen bij de digitale uitdagingen waarmee ze geconfronteerd worden. Via één-op-één-ondersteuning en thematische Digisessies werden in de periode september-december meer dan 200 inwoners geholpen met hun digitale vragen.

Beleidsdoelstelling - In Kuurne staan alle inwoners centraal

We blijven ons uitdagen om Kuurne op de kaart te zetten. De festiviteiten rond 900 jaar Kuurne zorgden uiteraard voor een grote aantrekkingskracht. Communicatief werden al deze initiatieven gebundeld onder een herkenbare huisstijl. Het lichtspektakel 'De Magie van de Vlasbloem', de feestelijke 'Opening van de pleinen' en de cultuurvoorstelling rond 900 jaar Kuurne lokten heel wat mensen naar de Ezelsgemeente. Naast deze specifieke evenementen konden de gedichten van de dorpsdichter, de gelukszakken en de onthulling van het standbeeld van de ezel voor het gemeentehuis op heel wat bijval rekenen.

Qua toekomstgerichte dienstverlenings- en communicatieconcepten werd het welkomstpakket voor nieuwe inwoners vernieuwd en werd daarbij ook extra aandacht besteed aan het gebruik van de applicatie 'MijnBurgerprofiel'. Via het regionaal traject SHIFT dat werkt rond digitale transformatie sloten we aan bij de werkgroep die het digitaal ondertekenen en verzenden van documenten naar burgers die dat wensen mogelijk maakt. We verkennen eveneens de mogelijkheden om de MijnBurgerprofiel-app om te bouwen naar een app specifiek voor Kuurne.

Er werden ook weer heel wat inspanningen geleverd om burgers de kans te geven om te participeren aan het beleid. Onder andere rond de centrumvernieuwing, de naamgeving voor de nieuwe school, de tijdelijke verhuis van de wekelijkse markt, de leuze voor de fietstassen,... werd inspraak gevraagd. Eind 2023 werden in samenwerking met onderzoeksbureau Indiville ook de nodige voorbereidingen getroffen om begin 2024 een grootschalige burgerbevraging op poten te zetten. We blijven dus zoeken naar werkbare instrumenten en manieren om burgers te betrekken bij het beleid.

Beleidsdoelstelling - Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente

Het pad naar een klimaatneutrale gemeente loopt over twee sporen. Enerzijds wordt ingezet op de CO2-reductie en de omslag naar hernieuwbare energie. Anderzijds wordt gefocust op klimaatadaptatie door de gemeente groener te maken en de biodiversiteit te verhogen.

Op het eerste spoor werd verder gewerkt aan de uitvoering van het energieactieplan. Het Gemeentehuis, het Sociaal Huis en de Centrumschool stonden op de prioriteitenlijst om de digitale meters te installeren en werden ondertussen reeds van zo'n digitaal toestel voorzien. Er werd ook een koppeling gemaakt tussen het energieactieplan en de rationaliseringsoefening rond het gemeentelijk patrimonium. Er staan eveneens enkele energieaudits gepland om actieplannen ter verbetering van ons energiebeleid te kunnen opstellen en uitvoeren.

Op het tweede spoor kunnen we onder andere tevreden terugblikken op de aanplant van 129 nieuwe bomen. Een derde daarvan werd aangeplant naar aanleiding van de centrumvernieuwing en ook op 't Stik zorgen een tiental bomen voor een groene aanblik. De groendienst leverde opnieuw een uitgebreid overzichtsdocument aan dat alle aanplantingen in kaart brengt. Naast de bomen lezen we ook dat er 24.362 bloembollen en 1950 m² bloemenmengsels geplant werden. De aanplanting van hagen, struiken en bosgoed staat er eveneens in beschreven.

Beleidsdoelstelling - Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie

Het afgelopen jaar werd heel wat actie ondernomen om van Kuurne verder een moderne en klantgerichte organisatie te maken. Met het regionale SHIFT-project wordt sterk ingezet op de digitale transformatie van de lokale besturen in Zuid-West-Vlaanderen. Vanuit Kuurne hangen we ons wagonnetje vast aan deze trein en proberen we via heel wat personeelsinzet van onze medewerkers mee de vruchten te plukken van dit regionaal traject.

We zetten in 2023 ook sterk in op die regionale samenwerking. Er werd een overeenkomst gesloten met Stad Kortrijk om een antwoord te bieden op de capaciteitsproblemen die we kenden op vlak van IT. Gezien het moeilijk was om een nieuwe IT-medewerker aan te trekken voor Kuurne kunnen we met de steun van de IT-dienst van Stad Kortrijk toch voldoende ondersteuning voorzien voor onze medewerkers. Ook op vlak van de opmaak van de Omgevingsanalyse bundelden we de krachten. In samenwerking met Gemeente Zwevegem, Gemeente Deerlijk en Stad Harelbeke maakten we werk van de SDG-wijzer. Deze tool staat centraal in de opmaak van onze Omgevingsanalyse ter voorbereiding van ons volgend Meerjarenplan.

Het project rond informatiebeheer wordt verder uitgerold. In het project Office 365 blijven we de nodige stappen zetten om een vlotte overgang naar de werking in de cloud mogelijk te maken. De data van de verschillende diensten worden één voor één naar de cloud verplaatst. In 2023 waren de sportdienst, burgerzaken en het thema wonen aan de beurt. Het intranet werd na haar eerste verjaardag ook geëvalueerd en kreeg mits enkele aanbevelingen voor de toekomst ook een heel positief rapport.

Na de risicoanalyses eind 2022 in kader van organisatiebeheersing volgde begin 2023 een nieuw actieplan dat over de periode 2023-2025 uitgerold wordt. Het plan moet er met gerichte acties voor zorgen dat de risico's voor de organisatie beperkt worden en er efficiënt gewerkt wordt.

Er werden verschillende werken uitgevoerd om de gemeentelijke eigendommen en gebouwen duurzamer te maken. De deskundige patrimonium maakte na haar opstart in 2022 ook werk van de opfrissing van onze patrimoniumstudie om zo planmatig te werk te kunnen gaan bij toekomstige renovaties.

Er worden nog steeds heel wat inspanningen geleverd om een hedendaags en aantrekkelijk personeelsmanagement te voeren. Na een intensief participatietraject voor de medewerkers werden de nieuwe kernwaarden voor het personeel van lokaal bestuur Kuurne gelanceerd. Respectvolle samenwerking, kwalitatieve dienstverlening, heldere communicatie en positieve betrokkenheid staan voortaan in ieders woordenboek. Personeelsleden werden daarnaast ook geïnformeerd over o.a. de fietslease en de hospitalisatieverzekering.

Voor nieuwe medewerkers werd in september voor de eerste keer een introductiemoment georganiseerd. Ze krijgen er samen met nieuwe collega's die de voorbije vier maand startten een opleiding rond preventie, een infomoment rond praktische en algemene info rond de gemeente en een rondleiding langs de verschillende bekende (werk)plaatsen. Dit moment bevordert de betrokkenheid en samenhang en wordt in de toekomst drie keer per jaar georganiseerd.

De motivatie en gezondheid van de medewerkers worden in dit modern HR-beleid ook niet uit het oog verloren. In navolging van de lancering van de kernwaarden werden werkgroepjes van gemotiveerde medewerkers opgericht die verschillende acties op het personeel loslaten. Er werd onder andere al uitgedenkt met een complimentenactie en een helder filmpje dat de werking van de bibliotheek in de kijker zette.

Beleidsvaluatie



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117641 IK Budg. 104374

Gemeente (0207.430.342)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritair Beleid

Prioritaire beleidsdoelstelling: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Begindatum: 01-01-2020 Einddatum: 31-12-2025

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	54.314	70.496	120.000
Ontvangsten	1.008	1.058	315.228
Saldo	-53.306	-69.438	195.228
Investerings			
Uitgaven	3.140.762	7.103.984	4.138.243
Ontvangsten	2.107.265	2.108.087	2.142.204
Saldo	-1.033.497	-4.995.896	-1.996.039
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Begindatum: 01-01-2020 Einddatum: 31-12-2025

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.632	40.496	90.000
Ontvangsten	1.008	1.058	315.228
Saldo	-23.624	-39.438	225.228
Investerings			
Uitgaven	3.140.762	7.103.984	4.138.243
Ontvangsten	2.107.265	2.108.087	2.142.204
Saldo	-1.033.497	-4.995.896	-1.996.039
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering. De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze 'tweede fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen, straatbeeld, openbaar groen, mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te toemen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP-principe voor de heraanleg van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurns grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

SDG 7 - Verzekert toegang tot betaalbare, betrouwbare, duurzame en moderne energie voor iedereen

SDG 11 - Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

SDG 13 - Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Begindatum: 01-01-2020 Einddatum: 31-12-2025

Evaluatie:

Voortgang januari - maart 2023:

- Start werken marktplein (16/01)
- Beton gegoten in Generaal Eisenhowerstraat (15/02)
- Start werken 12de Liniestraat (27/02)
- Voetgangers- en fietsdoorgang Marktplein (29/03)
- Receptie voor bewoners Generaal Eisenhowerstraat en omgeving Tramstatie (31/03)

Voortgang april - juni 2023:

- Gen. Eisenhowerstraat en Vlaskouter afgewerkt
- Aanplanting groen
- Vorderingen Marktpllein met o.a. storten van beton rijweg (juni)
- Opstart Fase 2 (Doornenstraat, Harelbeeksestraat en K. Albertstraat) met o.a. beschoeiing en eerste rioleringswerken (juni)

Voortgang juli - september 2023:

- Fase 1: afgewerkt (met uitzondering van parkeerplaatsen achter de kerk)
- * Er werd een pv van ingebruikname opgemaakt
- * Opening Marktpllein voor bewoners omliggende straten (14/07)
- * Opening Vlaskouter voor bewoners omliggende straten (22/08)
- Aanstelling adviseur Rasschaert voor slechte betonweg Kerkstraat
- * Ingebrekestelling van aannemer, studie bureau en Aquafin
- Fase 2: opstart in Doornenstraat, aanleg riolering en voorbereidende werken
- * Doortrekken warmtenet (tie-in)
- * Opstart communicatiecampagne vertraging fase 2 (eind september)
- Opening van de pleinen voor alle inwoners van Kuurne (16/09)

Voortgang oktober - december 2023:

- Opstart werken in de K. Albertstraat 2de gedeelte met bemaling en eerste rioleringsstrengen
- Verderzetting rioleringswerken in Doornenstraat en Harelbekestraat
- Veel weervertet gekend waardoor er vertraging opgelopen is
- Nieuwe planning opgesteld die vanaf januari 2024 rekening houdt met extra ploegen en manschappen

Beoordeling:

- Deze actie zit op schema



	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.807	27.600	73.500
Ontvangsten	0	0	314.400
Saldo	-11.807	-27.600	240.900
Investeringsen			
Uitgaven	2.989.500	6.916.556	3.771.291
Ontvangsten	2.042.000	2.042.822	2.042.822
Saldo	-947.500	-4.873.734	-1.728.469
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.824	12.896	16.500
Ontvangsten	1.008	1.058	828
Saldo	-11.816	-11.838	-15.672
Investerings			
Uitgaven	151.262	187.427	366.952
Ontvangsten	65.265	65.265	99.382
Saldo	-85.997	-122.162	-267.570
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	29.682	30.000	30.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-29.682	-30.000	-30.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- ORG: Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie
- GELUK: Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken
- KLANT: In Kuurne staan alle inwoners centraal
- KLIMAAT: Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	219.837	233.989	298.247
Ontvangsten	135.412	172.740	89.305
Saldo	-84.425	-61.248	-208.941
Investerings			
Uitgaven	5.077.112	9.958.516	5.248.205
Ontvangsten	232.642	422.734	130.771
Saldo	-4.844.471	-9.535.783	-5.117.433
Financiering			
Uitgaven	83.594	86.762	93.883
Ontvangsten	50.592	181.056	198.583
Saldo	-33.002	94.294	104.700

3. De financiële nota

Artikels 18 tot en met 26 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de financiële nota. De wijze waarop de tabellen vorm gegeven moeten worden is bepaald bij Ministerieel Besluit van 26 juni 2018 (MB BBC) tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de BBC van de lokale besturen.

De financiële nota bestaat uit de onderstaande 5 onderdelen:

- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- de realisatie van de kredieten (schema J3)
- de balans (schema J4)
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De financiële nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

3.1. De doelstellingenrekening (schema J1)

Artikel 19 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de doelstellingenrekening.

Het schema J1 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- de ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen;
- de ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties in kaderen;
- de ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor werden geformuleerd;

De doelstellingenrekening bevat naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven telkens ook de ramingen opgenomen in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Een doelstelling wordt prioritair van zodra een van de onderliggende acties prioritair is. Aangezien we in dit MJP2020-2025 gekozen hebben voor 1 prioritaire actie (Kuurne legt het centrum opnieuw aan) die onder de doelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' valt, wordt deze doelstelling prioritair.

Uit het schema J1 valt af te lezen dat er voor de realisatie van de prioritaire beleidsdoelstelling voor circa 3 195 000 euro uitgaven zijn gebeurd, waarvan ruim 3 140 000 euro voor investeringen (voornamelijk voor de centrumvernieuwing). We noteren ook voor 2 108 000 euro ontvangsten, het gaat voornamelijk om de 80% voorschotten die we ontvingen voor de rioleringswerken centrumvernieuwing.

J1: Doelstellingenrekening



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB_RUIMTE:Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	54.314	70.496
Ontvangst	1.008	1.058
Saldo	-53.306	-69.438
Investering		
Uitgave	3.140.762	7.103.984
Ontvangst	2.107.265	2.108.087
Saldo	-1.033.497	-4.995.896
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	219.837	233.989
Ontvangst	135.412	172.740
Saldo	-84.425	-61.248
Investering		
Uitgave	5.077.112	9.958.516
Ontvangst	232.642	422.734
Saldo	-4.844.471	-9.535.783
Financiering		
Uitgave	83.594	86.762
Ontvangst	50.592	181.056
Saldo	-33.002	94.294

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	23.442.252	23.873.132
Ontvangst	27.841.701	27.528.648
Saldo	4.399.449	3.655.516
Investering		
Uitgave	1.824.358	2.029.121
Ontvangst	116.191	616.811
Saldo	-1.708.167	-1.412.310
Financiering		
Uitgave	1.706.592	1.706.592
Ontvangst	600.200	2.895.200
Saldo	-1.106.393	1.188.607

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	23.716.403	24.177.616
Ontvangst	27.978.121	27.702.446
Saldo	4.261.718	3.524.830
Investering		
Uitgave	10.042.233	19.091.621
Ontvangst	2.456.098	3.147.632
Saldo	-7.586.135	-15.943.989
Financiering		
Uitgave	1.790.186	1.793.354
Ontvangst	650.792	3.076.256
Saldo	-1.139.394	1.282.901

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 117641

3.2. De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

Artikel 20 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van het financieel evenwicht.

Het schema J2 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan

Onder de regels van BBC 2020 bestaat er dus geen apart financieel evenwicht meer voor het OCMW.

Het beschikbaar budgettair resultaat is de nieuwe term voor het resultaat op kasbasis. Dit resultaat dient jaarlijks minstens nul te zijn.

De autofinancieringsmarge geeft, net zoals voorheen, het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze duidt aan of het bestuur met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossing van leningen kan betalen. In 2025 mag de autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

Een nieuwe indicator van het financieel evenwicht is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Hierdoor heeft de Raad zicht op het feit of er een voldoende groot gedeelte van de openstaande schuld wordt afgelost gedurende het meerjarenplan en er dus niet te veel schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst.

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 919 624 euro bij de AMJP4 2020-2025 naar 7 592 071 euro bij het afsluiten van de jaarrekening 2023. Deze **verbetering van het beschikbaar budgettair resultaat met 6 672 447 euro** heeft verschillende oorzaken:

De hoofdoorzaak is het **beter investeringssaldo** van circa **8 358 000 euro**. Dit heeft voornamelijk te maken met investeringsuitgaven die lager liggen dan geraamd (-9 049 000 euro of een benutting van 52%). Heel wat **investeringen** worden **overgedragen naar 2024** omdat de uitvoering pas in 2024 kan gebeuren of omdat de facturatie vertraging oploopt (voornamelijk centrumvernieuwing en bouw nieuwe school), goed voor iets meer dan **9 015 000 euro**. Deze genereren nu een overschot op de jaarrekening 2023, maar zullen bij de volgende aanpassing van het meerjarenplan in 2024 voorzien moeten worden in AMJP5. We moeten dit zien als een verschuiving in de tijd en dus geen extra vrijgekomen middelen. Het gaat onder meer om investeringen centrumvernieuwing, nieuwe school, investeringen ontharden en vergroenen speelplaats centrumschool, verledning openbare verlichting via leasing, warmtenet, renovatie Kubox en diverse vervangingsinvesteringen. Andere investeringsprojecten hebben dan weer minder uitgaven meegebracht dan geraamd, goed voor 34 000 euro. Bij de investeringsontvangsten zien we een overschot van 691 500 euro of een benutting van ruim 78%. We dragen ook 663 000 euro investeringsontvangsten over naar 2024. Het gaat om ontvangsten uit de verkoop van patrimonium OCMW en subsidies ontharding en vergroening speelplaats Centrumschool. Doordat de uitgaven verschuiven naar 2024 verschuiven ook de ontvangsten naar 2024.

Daarnaast stellen we een **beter saldo van het exploitatiesaldo** vast. Dit saldo ligt **737 000 euro** hoger in vergelijking met het exploitatiesaldo van de vierde aanpassing van het meerjarenplan. Het gaat om het samenspel van lagere gerealiseerde uitgaven (-461 000 euro) en hogere gerealiseerde ontvangsten (+276 000 euro) tegenover het laatste aangepaste meerjarenplan. De belangrijkste oorzaak van de lagere gerealiseerde uitgaven is voornamelijk te vinden bij de lagere uitgaven voor goederen en diensten. Bij de categorie goederen en diensten zien we een overschot van 355 000 euro

(benutting van 93,57%). Bij de categorie bezoldigingen zien we een overschot van 51 000 euro (benutting van 99,57%).

De voornaamste oorzaken van de hogere gerealiseerde ontvangsten situeren zich bij de fiscale ontvangsten, de ontvangsten uit de werking en de andere operationele ontvangsten. Concreet gaat het om volgende hogere effectieve ontvangsten: voor de fiscale ontvangsten (+143 000 euro of benutting van 101%), de ontvangsten uit de werking (+111 000 euro of benutting van 104%) en de andere operationele ontvangsten (+89 000 euro of benutting van 129%). De ontvangsten uit de werkingssubsidies liggen dan weer lager dan ingeschat (-111 000 euro of benutting van 99%).

Ten slotte is er het **lager saldo** van het **liquiditeitenbudget** met **2 422 295 euro**. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan het niet opnemen van de voorziene klassieke lening voor 2 295 000 euro en de lagere effectief opgenomen nieuwe leasingschulden met betrekking tot investeringen in openbare verlichting via financiële leasing (130 000 euro). De prognoses van Fluvius bleken te optimistisch.

De som van het exploitatie-, investerings- en liquiditeitsaldo zorgt er voor dat het budgettaire resultaat van het boekjaar -4 463 811 euro bedraagt in plaats van -11 136 258 euro bij de goedkeuring van de vierde aanpassing van het MJP2020-2025. Bij dit resultaat worden de reserves uit het verleden opgeteld (12 055 882 euro), waardoor we een Beschikbaar Budgettaire Resultaat of spaarpot bekomen van 7 592 071 euro. Rekening houdende met al het bovenstaande kunnen we concluderen dat **de beleidsruimte tegenover het AMJP4 toeneemt met circa 746 000 euro**.

Meer gedetailleerde info over de materiële verschillen tussen realisaties en ramingen zowel voor de uitgaven als ontvangsten, kan u terugvinden in de toelichting van de financiële nota.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het saldo van het exploitatiebudget en de netto periodieke leningsuitgaven. Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn (structureel evenwicht).

Uiteraard heeft het bovenstaande beschikbaar budgettaire resultaat ook invloed op de autofinancieringsmarge. Dit structureel evenwicht is eveneens sterk verbeterd ten gevolge van een verbeterd exploitatiesaldo. Het is dan ook logisch dat de autofinancieringsmarge stijgt van 1 796 943 euro naar 2 536 999 euro.

Eenzelfde beeld zien we voor de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge probeert het effect van alternatieve financieringswijzen (zoals onder andere bullet loans) mee te nemen. We constateren voor 2023 voor Kuurne een lagere gecorrigeerde autofinancieringsmarge in vergelijking met de autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge stijgt van 1 607 382 euro naar 2 344 270 euro in 2023 door het verbeterd exploitatiesaldo.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.261.718	3.524.830
a. Ontvangsten	27.978.121	27.702.446
b. Uitgaven	23.716.403	24.177.616
II. Investeringsaldo	-7.586.135	-15.943.989
a. Ontvangsten	2.456.098	3.147.632
b. Uitgaven	10.042.233	19.091.621
III. Saldo exploitatie en investeringen	-3.324.417	-12.419.159
IV. Financieringsaldo	-1.139.394	1.282.901
a. Ontvangsten	650.792	3.076.256
b. Uitgaven	1.790.186	1.793.354
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-4.463.811	-11.136.258
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	12.055.882	12.055.882
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	7.592.071	919.624
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	7.592.071	919.624

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.261.718	3.524.830
II. Netto periodieke aflossingen	1.724.718	1.727.887
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.790.186	1.793.354
b. Periodieke terugvordering leningen	65.468	65.468
III. Autofinancieringsmarge	2.536.999	1.796.943

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.536.999	1.796.943
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-192.729	-189.561
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.790.186	1.793.354
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.982.916	1.982.916
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.344.270	1.607.382

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	7.592.071	919.624
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	7.592.071	919.624
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.536.999	1.796.943
Totale Autofinancieringsmarge	2.536.999	1.796.943
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.344.270	1.607.382
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.344.270	1.607.382

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 117641

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

3.3. De realisatie van de kredieten (J3)

Artikel 21 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van realisatie van de kredieten.

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Dit betekent dat in het schema J3 wel degelijk nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de gemeente en het OCMW. De beide besturen blijven immers aparte juridische entiteiten die elk hun verbintenissen kunnen aangaan met de beschikbare kredieten.

We zien dat het OCMW een negatief exploitatiesaldo heeft van 1 615 054 euro tegenover 1 483 477 euro in 2022. We zien ook dat de investeringen vooral door de gemeente gebeuren: 9 995 046 euro tegenover slechts 47 186 euro voor het OCMW. In het OCMW werden ook voor 28 996 euro aan aflossingen betaald, voor de gemeente was dit 1 761 191 euro (klassieke leningen en leasing).



J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117641 IK Budg. 104374

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	19.346.399	25.223.170	19.781.326	25.009.341	19.772.149	24.212.540
Investerings	9.995.046	2.426.098	19.038.467	2.640.702	12.265.297	2.363.457
Financiering	1.761.191	650.792	1.764.358	3.076.256	1.795.226	3.327.118
Leningen en leasings	1.761.191	585.324	1.764.358	3.010.788	1.795.226	3.261.650
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	65.468	0	65.468	0	65.468
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0
- OCMW						
Exploitatie	4.370.004	2.754.950	4.396.290	2.693.105	4.194.861	2.411.001
Investerings	47.186	30.000	53.155	506.930	28.500	31.930
Financiering	28.996	0	28.996	0	28.996	0
Leningen en leasings	28.996	0	28.996	0	28.996	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 104374

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 117641

3.4. De balans (J4)

Artikel 22 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de balans.

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar.

Wat valt er op in de balans?

- (i) De liquide middelen zijn afgenomen tegenover 2022 (-6 177 000 euro). Onze lagere liquiditeitspositie is onder andere te wijten aan het feit dat we in 2023 geen nieuwe klassieke leningen hebben opgenomen. Bovendien hadden we heel wat investeringen in 2023. Langs de andere kant hadden we wel een groter exploitatiesaldo en zijn er ook nog veel investeringen overgedragen naar 2024. Het is en blijft evenwel een momentopname.
- (ii) De vorderingen op korte termijn zijn significant toegenomen tegenover het vorig boekjaar. Het gaat vooral om vorderingen in het kader van de aanvullende personenbelasting.
- (iii) Bij de vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen vinden we de som van de bedragen terug die we terugvorderen voor de toegestane lening aan Farys (56 325 euro) en TC D'hoeye (9 143 euro).
- (iv) De financiële vaste activa zijn toegenomen met 169 000 euro. Het leeuwendeel van deze stijging is te wijten aan herwaarderingsreserves.
- (v) De materiële vaste activa zijn toegenomen in 2023 met ongeveer 7 036 000 euro. Dit komt omdat de investeringen hoger waren dan de afschrijvingen in 2023.
- (vi) De schulden op korte termijn uit ruiltransacties zijn gestegen. Dit is ook een momentopname.
- (vii) De financiële schulden op lange termijn zijn afgenomen (- 1 273 143 euro). In 2023 hebben we geen nieuwe klassieke lening opgenomen, wel hadden we de opname van financiële leasingsschulden voor 585 324 euro voor het sportpark en de openbare verlichting terwijl we dan weer voor 1 790 186 euro aflossingen hebben gedaan. Hier zien we eigenlijk de nog openstaande schuld inclusief die van de financiële leasing met uitzondering van de aflossingen die in 2024 zullen gebeuren.
- (viii) Het netto-actief van de balans is in 2023 gestegen met circa 3 385 193 euro. Dit bedrag is toe te schrijven aan het samenspel van het overschot van het boekjaar 2023 en wijzigingen herwaarderingsreserves en verrekeningen kapitaalssubsidies.

J4: Balans



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / JR-1 Budg. 610748 Alg. 41772

Gemeente (0207.430.342)
Marktplaats 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
Marktplaats 9, 8520 Kuurne
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2023	2022
ACTIVA	90.869.521	85.860.587
I. Vlottende activa	13.865.654	16.088.950
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.290.698	12.467.681
B. Vorderingen op korte termijn	7.509.488	3.555.801
1. Vorderingen uit ruiltransacties	619.378	581.171
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.890.110	2.974.630
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	65.468	65.468
II. Vaste activa	77.003.867	69.771.636
A. Vorderingen op lange termijn	310.690	376.158
1. Vorderingen uit ruiltransacties	310.690	376.158
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	20.640.881	20.471.576
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.239.407	18.070.102
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	2.401.474	2.401.474
C. Materiële vaste activa	55.727.898	48.691.790
1. Gemeenschapsgoederen	55.690.599	48.653.582
a. Terreinen en gebouwen	26.320.783	22.120.151
b. Wegen en andere infrastructuur	24.214.230	21.577.342
c. Installaties, machines en uitrusting	304.747	414.836
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	493.847	705.798
e. Leasing en soortgelijke rechten	4.045.203	3.523.599
f. Erfgoed	311.788	311.855
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	37.299	38.208
a. Terreinen en gebouwen	37.299	38.208
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	324.398	232.112

	2023	2022
PASSIVA	90.869.521	85.860.587
I. Schulden	35.250.898	33.627.156
A. Schulden op korte termijn	9.257.811	6.797.673
1. Schulden uit ruiltransacties	4.478.736	3.189.584
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.230.353	1.056.049
b. Financiële schulden	0	2.735
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.248.383	2.130.799
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	2.959.732	1.834.066
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.819.343	1.774.024
B. Schulden op lange termijn	25.993.087	26.829.483
1. Schulden uit ruiltransacties	25.993.087	26.829.483
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.256.545	3.819.798
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.256.545	3.819.798
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	21.736.542	23.009.685
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	55.618.623	52.233.430
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	7.537.402	5.613.840
B. Gecumuleerd overschot of tekort	5.230.335	3.982.826
C. Herwaarderingsreserves	7.116.012	6.901.891
D. Overig nettoactief	35.734.874	35.734.874

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

3.5. De staat van opbrengsten en kosten (J5)

Artikel 23 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van opbrengsten en kosten.

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar ook de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar.

In tegenstelling tot andere schema's van de jaarrekening (J1, J2, ...), wordt hier ook rekening gehouden met de niet-kaskosten en de niet-kasopbrengsten. Met andere woorden, worden ook de afschrijvingen, de verrekeningen van subsidies, de voorzieningen e.a. in rekening gebracht. In die zin is schema J5 een buitenbeentje dat verwarring kan veroorzaken met de andere schema's.

In 2023 hebben we een overschot van het boekjaar van 1 247 509 euro tegenover een tekort van 1 212 091 euro in 2022. Dit tekort van het boekjaar bestaat uit 2 componenten: (i) een operationeel overschot/tekort en (ii) een financieel overschot/tekort. In vergelijking met het jaar 2022 is er een toename van het resultaat van het boekjaar. Deze toename is toe te schrijven aan een hoger operationeel resultaat en een in veel mindere mate lager financieel resultaat.

(i) In 2023 is er een operationeel overschot van 626 702 euro. Dit houdt in dat de courante opbrengsten hoger liggen dan de courante kosten. In 2022 noteerden we een tekort van 1 967 696 euro. Zowel de operationele opbrengsten als de operationele kosten liggen hoger in vergelijking met boekjaar 2022. De stijging is het meest uitgesproken voor de opbrengsten. De stijging in de operationele ontvangsten is voornamelijk toe te schrijven aan de fiscale opbrengsten. De stijging in de operationele kosten is voornamelijk toe te schrijven aan de bezoldigingen.

(ii) Tegelijk is er een financieel overschot van 620 808 euro. Dit is lager dan in 2022 (755 605 euro).

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / JR-1 Budg. 610748 Alg. 41772

Gemeente (0207.430.342)
Marktplaats 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
Marktplaats 9, 8520 Kuurne
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2023	2022
I. Kosten	27.117.115	25.818.184
A. Operationele kosten	26.527.327	25.371.018
1. Goederen en diensten	5.174.494	4.824.526
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.038.295	11.133.654
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.160.327	3.762.687
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.348.283	1.071.298
5. Toegestane werkingssubsidies	4.412.376	4.344.416
6. Toegestane investeringssubsidies	240.385	188.680
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	153.166	45.757
B. Financiële kosten	589.788	447.166
II. Opbrengsten	28.364.624	24.606.094
A. Operationele opbrengsten	27.154.029	23.403.322
1. Opbrengsten uit de werking	2.860.295	2.693.333
2. Fiscale opbrengsten en boetes	14.229.866	11.352.186
3. Werkingssubsidies	9.719.396	9.098.116
a. Algemene werkingssubsidies	4.649.627	4.427.522
b. Specifieke werkingssubsidies	5.069.769	4.670.594
4. Recuperatie individuele hulpverlening	107.860	112.784
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	15.000	0
6. Andere operationele opbrengsten	221.612	146.903
B. Financiële opbrengsten	1.210.595	1.202.772
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.247.509	-1.212.091
A. Operationeel overschot of tekort	626.702	-1.967.696
B. Financieel overschot of tekort	620.808	755.605
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.247.509	-1.212.091
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.247.509	-1.212.091

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

4. Toelichting

De toelichting van de jaarrekening bestaat uit:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- investeringsprojecten – per prioritaire actie (T3)
- evolutie financiële schulden (T4)
- toelichting bij de balans (T5)
- de financiële risico's
- de waarderingsregels
- de rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur
- toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW
- verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is
- rapportage door de Financieel Directeur
- kerncijfers

Alle schema's bevinden zich achteraan de toelichting.

Voor de gemeente en het OCMW Kuurne werden 4 **beleidsdomeinen** gedefinieerd:

Algemene Financiering
Interne Organisatie
Wonen en Omgeving
Leven en Welzijn

De beleidsdomeinen zijn geënt op het gezamenlijk organogram van het lokaal bestuur Kuurne.

Het lokaal bestuur Kuurne schuift 1 prioritaire actie naar voor, namelijk 'Kuurne legt het centrum opnieuw aan'.

Hierdoor krijgen het bovenliggend actieplan 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen' en de bovenliggende beleidsdoelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' ook het label prioritair.

De schema's T1-T5 worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma. De schema's T1-T5 houden rekening met de reeds goedgekeurde overdrachten van investeringen en financiering van het CBS en VB van 27 februari 2024 dit in tegenstelling tot de schema's J1 tem J5.

4.1. Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. De financiële risico's zijn daarom expliciet opgenomen in de toelichting van het beleidsrapport. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden. Ook in de opvolgingsrapportering dient bij deze financiële risico's stil te worden gestaan.

Vanuit de financiële dienst worden de financiële risico's voortdurend opgevolgd. Deze worden permanent opgevolgd via de kwartaalrapporten. In AMJP4 volgde een laatste terugkoppeling over de evolutie van de financiële risico's. In de toelichting van de jaarrekening worden de financiële risico's opnieuw geëvalueerd.

Wat beschouwt men als een risico?

De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien deze zich zouden voordoen. Daarom is het interessant om een overzicht te geven van de mogelijke risico's voor het bestuur, de omvang van deze risico's en de eventuele middelen/oplossingen om deze risico's af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

Voor een goed overzicht hebben we geopteerd om de financiële risico's te rubriceren:

Risico's inzake het schuldbeheer

Wat betreft het schuldbeheer zit het grootste risico in een mogelijke rentestijging. Hier kunnen we twee types risico onderscheiden:

- Risico rentestijging op de nog openstaande schuld

Voor Kuurne is dit risico quasi nihil. Van de openstaande schulden heeft 98% een vaste rentevoet. Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het meerjarenplan om voor 9 795 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen, bijkomend zien we ook voor bijna 2 312 000 nieuwe leasingschulden en 2 930 000 euro leningen via Leiedal. Bij de opmaak van het meerjarenplan maakten we assumpties rond de hoogte van de intrestvoet voor de nieuw op te nemen leningen, momenteel hebben we dit bepaald op 4%. Bij een rentestijging in de volgende jaren zullen de ramingen van interesten moeten bijgestuurd worden. Doordat we in 2022 reeds voor 9 000 000 euro leningen hebben opgenomen aan een vaste rentevoet, zal de impact op toekomstige stijgingen kleiner zijn.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Risico's inzake het thesauriebeheer

Aangezien Kuurne geen beleggingen heeft gezien de relatief beperkte liquide middelen bestaat er geen risico inzake het thesauriebeheer.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

De exploitatieontvangsten worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatieontvangsten opnieuw geëvalueerd. De exploitatieontvangsten zijn heel realistisch geraamd.

We dienen er ons wel bewust van te zijn dat heel wat subsidies die we ontvangen vanuit Vlaanderen een tijdelijk karakter hebben (oa. subsidie ter compensatie van het verlies aan dividenden elektriciteit en gas, subsidies voor het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten en subsidies ter versterking van de energiecellen van de OCMW's) en aflopen in 2026. Vermoedelijk zal er na 2026 geen compensatie meer zijn. We moeten dit goed opvolgen. Vanaf 2027 vallen er globaal bijna voor 500 000 euro subsidies weg tegenover 2024. We hebben deze elementen reeds meegenomen in AMJP4. Het is

evenwel goed mogelijk dat er na de verkiezingen nog subsidies herzien worden door de nieuw verkozen regeringen.

Eind 2023 zijn er geen nieuwe elementen die leiden tot een wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Algemeen

We beschikken over een goed centraal uitgewerkt debiteurenbeheer waar kort op de bal gespeeld wordt in samenwerking met de verschillende diensten. Op die manier wordt het risico op wanbetaling van belastingen en retributies tot een minimum herleid.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatie-uitgaven opnieuw geëvalueerd. De exploitatie-uitgaven zijn heel realistisch geraamd.

Volgens de meest recente prognoses van de Federale Pensioendienst moet de gemeente Kuurne vanaf 2024 een responsabiliseringsbijdrage betalen, het OCMW nog niet in het lopend MJP. De prognoses lopen tot en met 2026. We blijven de situatie op de voet volgen samen met de personeelsdienst. In de AMJP4 2020-2025 hebben we rekening gehouden met 2 loonsverhogingen in 2024, volgens de meest recente prognoses van het Plan Bureau is dit voorlopig bijgesteld naar slechts 1 overschrijding.

Wat betreft de uitgaven individuele hulpverlening merken we nog steeds geen dalende trend. De impact van het Oekraïne-conflict blijft ook nog steeds doorwegen in 2024.

Wat betreft de rentevoeten is het ook nog steeds wachten op een echte daling.

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreft infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen. De investeringen rond ontharding en vergroening zullen echter wel implicaties hebben voor de exploitatie-uitgaven. Het nieuwe extra groen dient immers onderhouden te worden.

Eind 2023 zijn er geen elementen die leiden tot een wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van de overeenkomst met Leiedal inzake de effectieve realisatie van het Vlaspark.

De Gemeenteraad van 16 februari 2017 heeft een overeenkomst en afsprakennota (2016-76) aangegaan met Leiedal voor de realisatie van het Vlaspark. Leiedal prefinanciert hierbij uitgaven in het kader van de realisatie Vlaspark. Op het einde van de samenwerkingsovereenkomst zal Leiedal de gemaakte kosten die ze niet kon recupereren (uit ontwikkeling) opvragen bij de gemeente Kuurne. De overeenkomst loopt ten einde in 2029.

Deze methodiek wordt nu gewijzigd in AMJP4. De gemeente zal de roterij Sabbe overnemen in 2024 en het is de bedoeling dat de gemeente Kuurne nu toch direct zelf de investeringen zal doen. Hier tegenover zal Leiedal een vorm van bulletlening zetten. Er zijn voor 2 930 000 euro euro investeringen en financiering ingeschreven.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

-hoeveel zal de gemeente Kuurne uit verkoop kunnen recupereren?

We hebben echter wel de worst-case uitgaven ingeschreven. Alles zit nu vervat in de cijfers.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van infrastructuurwerken in samenwerking met EGEH rond sociale woonprojecten.

EGEH is volop bezig met de uitrol van drie grote investeringsprojecten: Spijker en Schardauw, Vlastuin en Design and Build (zone Kasteelwijk). De uitgaven met betrekking tot de Vlastuin vallen binnen dit

meerjarenplan en zijn volledig afgebakend. Voor wat betreft de uitgaven met de investeringen Spijker en Schardauw en Design and Build is er nog onzekerheid omtrent de hoogte van de bedragen en de definitieve verdeelsleutel. Wel is er een engagement van de gemeente. Voor Spijker en Schardauw werd de verdeelsleutel wel al plenair vastgelegd. Een voorlopige raming brengt de bijdrage van de gemeente op 320 000 euro. Voor de Design en Build werd voor fase II een plenaire vrijstelling verkregen (staat voorlopig op 60%-40% gemeente) en er zal pas bij de plenaire vergadering van fase II en III duidelijkheid zijn over de verdeelsleutel. De bijdrage voor fase II wordt voorlopig geraamd op 80 827,92 euro (= wegenis en openbare verlichting). De uitgaven voor de laatste twee investeringsprojecten vallen buiten het lopend MJP 2020-2025. Het engagement van de gemeente zal een kost met zich meebrengen in het volgend MJP, we ramen die voorlopig op een 500 000 euro.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2023 stond de gemeente Kuurne borg voor de volgende leningen:

Borgstellingen door de gemeente Kuurne			
Omschrijving	Belanghebbende	Borgsteller	Bedrag
Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	265 597,74
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 995,25
Borgstelling Psilon (Belfius)	Psilon	Gem Kuurne	59 400
Borgstelling Psilon (ING)	Psilon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 161 806,20

Deze borgstellingen kunnen een risico vormen voor de gemeente bij problemen met de verbonden entiteiten of intercommunales. We schatten dit risico miniem in. Er zijn momenteel geen indicaties van problemen. Er zal normaal wel een nieuwe borgstelling volgen voor de bulletlening vanuit Leiedal voor de werken roterij Sabbe.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Subsidiebeloften in het kader van de scholenbouw

De gemeente Kuurne heeft reeds meerdere keren overleg gepleegd met OVSG inzake het AGION-dossier voor de nieuw te bouwen school. We hebben in het MJP2020-2025 rekening gehouden met het bedrag en de timing van de subsidies op basis van de gesprekken met AGION. Er is hier echter nog geen formele bevestiging van. Vanuit AGION kwam wel de bevestiging van de omvorming van ons dossier van een standaardprocedure naar een prefinancieringsprocedure. AGION verleent het principeakkoord pas op basis van het gunningsdossier en na het doorlopen van de wachttijd. Het project wordt van dichtbij opgevolgd. Bij afwijkingen tegenover de geraamde bedragen dringt een evaluatie zich op.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

Het bestuur moet rekening houden met het beleid dat zal uitgetekend worden binnen de hulpverleningszone Fluvia inzake huisvesting. Er zijn momenteel reeds middelen voorzien voor de kazernerij. We hebben de versnelde opvraging reeds verwerkt in AMJP4. Het verdere verloop zal afhangen van hoe vlug de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden en de bouwwerken opgestart worden. Het zou kunnen dat de middelen voorlopig voorzien voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan.

De kans is heel reëel dat de PZ Vlas, HVZ Fluvia, de kerkfabrieken en IMOG vanaf 2026 of vroeger opnieuw komen aankloppen voor een hogere dotatie

Status-quo van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Andere risico's

Verkoopprijs gronden

Voor de nieuw te bouwen school houden we rekening met de verkoopprijs van gronden van de huidige scholen Pienter en Wijzer. De potentiële verkoopprijs is bepaald op basis van recente schattingen uit 2022. De verkoopprijs van gronden kan wijzigen doorheen de jaren. Aan de inschatting die nu gebeurd is, zijn dus risico's verbonden. De prijs van gronden en vastgoed moet dus nauwgezet opgevolgd worden.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Juridische risico's

Er zijn momenteel verschillende juridische geschillen hangende met financiële risico's. De financiële impact is al bij al beperkt. We zien wel een trend van een toename van het aantal juridische geschillen. Wel dient aangestipt te worden dat we een ontvangst van 139 000 euro hebben moeten inschrijven in 2020 naar aanleiding van een uitspraak van het Hof van Beroep rond de omslagkosten Brandweer. Er is echter nog een beroep in Cassatie mogelijk en de tegenpartij liet reeds weten naar Cassatie te gaan. Daarenboven werden op basis van deze beslissing bepaalde bedragen ook nog niet betaald goed voor ongeveer een bedrag van 180 000 euro. Uit deze rechtszaak kunnen dus grotere uitgaven vloeien.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

Algemeen

Bij de opmaak van het MJP2020-2025 is er bewust gekozen om te eindigen met een autofinancieringsmarge en een beschikbaar budgettair resultaat in 2025 op een strenger en dus hoger niveau dan decretaal vereist is. Enerzijds om te kunnen inspelen op nieuwe opportuniteiten en ontwikkelingen de volgende jaren. Het is immers onmogelijk om nu reeds voor een horizon van 6 jaar alle middelen te kunnen vastleggen. Anderzijds om te kunnen bijsturen mochten bepaalde van bovenstaande risico's zich effectief voordoen. Ook in de vierde aanpassing van het MJP heeft het CBS vastgehouden aan die visie. Uit de jaarrekening 2023 blijkt nu ook effectief dat het CBS die lijn consequent heeft aangehouden. We kunnen dus stellen dat er niet direct sprake is van een liquiditeits- en financieringsrisico voor Kuurne.

4.2. De waarderingsregels

Met de waarderingsregels bepaalt het bestuur de waarde van haar bezittingen, haar schulden, haar rechten en haar plichten. De waarderingsregels moeten leiden tot een "waar en getrouw financieel-economisch beeld" en bepalen onder andere:

- de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
- de herwaarderingen

De waarderingsregels worden vastgelegd en worden enkel gewijzigd indien er belangrijke veranderingen zijn in de activiteiten van het bestuur of indien de vroeger gehanteerde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieronder zijn de waarderingsregels terug te vinden die worden toegepast in het boekjaar 2023.

Vorderingen en schulden

De vorderingen en schulden worden in de balans opgenomen tegen hun nominale waarde. Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Ook kunnen er op de vorderingen waardeverminderingen worden toegepast als er onzekerheid bestaat over de betaling op de vervaldag. Door het inboeken van deze dubieuze debiteuren en waardeverminderingen, verschaft men correcte informatie betreffende de te verwachten kasstromen en de liquiditeitspositie van het bestuur.

De financieel beheerder boekt als oninvorderbare vorderingen de bedragen die betaald moeten worden door schuldenaren van wie de insolventie is bewezen door om het even welke bewijsstukken.

Geldbeleggingen en liquide middelen

Geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Afschrijvingen

Er wordt uitgegaan van een lineaire afschrijvingsmethode en bijgevolg van een 'gelijkmatige' veroudering. Afschrijvingen worden telkens ingeboekt op een aparte algemene rekening, waardoor de aanschaffingswaarde van het vast actief zichtbaar blijft.

RUBRIEK	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Materiële vaste activa	
Terreinen Deze rubriek bevat de onbebouwde terreinen + ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De aanleg en uitrusting op terreinen (bv. De omheining van een terrein) wordt opgenomen onder de categorie 'bebouwde terreinen'.	- 15 jaar

Gebouwen Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan gebouwen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jaar 15 jaar
Wegen Wegen (Dit omvat omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.). De slijtlaag (aanbrengen of vervangen) Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.). Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan wegen worden afgeschreven over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jaar 5 jaar 10 jaar 15 jaar
Riolering en afvalwaterzuivering Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan riolering en afvalwaterzuivering worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jaar 15 jaar
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jaar 15 jaar

JAARREKENING 2023

Herwaarderingsen

De financiële vaste activa en het andere materieel vast actief (materieel vast actief dat niet gebruikt wordt voor de maatschappelijke dienstverlening van het bestuur) kunnen geherwaardeerd worden.

Dit houdt in dat indien de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, deze moeten geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Indien er herwaarderingsen gebeuren, dienen deze te worden verantwoord door het bestuur in de toelichting van de jaarrekening.

Verrekening van de verkregen investeringsubsidies

Onder investeringsubsidies verstaan we de subsidies gekregen in contanten van andere overheden voor investeringen in een vast actief. De verkregen investeringsubsidies worden op dezelfde wijze verrekend als de afschrijvingen van het goed waarvoor de subsidie werd verleend.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden opgenomen in de balans en zijn eigenlijk de vertaling van toekomstige schulden die op balansdatum zeker zijn maar waarvan men het bedrag niet exact kan bepalen. De voornaamste voorzieningen betreffen de voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen. Elk jaar dient men bij het afsluiten van het boekjaar na te gaan of er bijkomende voorzieningen moeten worden aangelegd.

4.3. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)

In de samenvatting van de algemene rekeningen vinden we enkel de transacties terug die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van een bestuur beïnvloeden. Daarnaast kunnen er zich echter gebeurtenissen voordoen die het vermogen, de financiële positie of het resultaat niet beïnvloeden maar waaruit wel toekomstige rechten of verbintenissen kunnen ontstaan. We sommen hieronder de niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen op van de gemeente en het OCMW.

GEMEENTE KUURNE

Borgstellingen door de gemeente Kuurne			
Omschrijving	Belanghebbende	Borgsteller	Bedrag
Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	265 597,74
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 995,25
Borgstelling Pilon (Belfius)	Pilon	Gem Kuurne	59 400
Borgstelling Pilon (ING)	Pilon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 161 806,20
Ontvangen zekerheden			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Waarborgen	Gemeente Kuurne	Divers	427 997,36

OCMW KUURNE

Goederen en waarden van derden gehouden door het OCMW			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Budgetrekeningen cliënten sociale dienst		Divers	849 162,25
Ontvangen zekerheden			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Wettelijke hypotheek		Divers	9 667,30

4.4. De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Deze toelichting bevat een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste aanpassing van het meerjarenplan, waarbij enkel de relatief grote (opvallende) verschillen worden toegelicht. Uiteraard is het zo dat vele kleintjes een groot effect hebben, maar het is onbegonnen werk om ook alle kleine verschillen op te sommen. We bespreken achtereenvolgens de materiële verschillen op het gebied van exploitatie, investeringen en liquiditeiten. We maken een onderscheid tussen ontvangsten en uitgaven en groeperen per economische aard. We baseren ons hier vooral op het schema T2.

EXPLOITATIE

Geconsolideerd (gemeente en OCMW) kunnen we vaststellen dat er ongeveer 461 000 euro van de geraamde exploitatie-uitgaven niet is gebruikt in boekjaar 2023. We hebben een benutting van bijna 98,1% (tegenover een benutting van net geen 99,5% in 2022).

Als we dit meer in detail bekijken, dan is het duidelijk dat het verschil vooral te wijten is aan de categorie goederen en diensten (-355 000 euro), bezoldigingen (-51 000 euro) en toegestane werkingssubsidies (-35 000 euro).

Bij de ontvangsten stellen we vast dat de gerealiseerde ontvangsten 276 000 euro hoger liggen dan geraamd, we hebben een benutting van net geen 101% (status-quo met 2022). De hogere ontvangsten vinden we vooral terug in de categorieën fiscale ontvangsten (+143 000 euro), ontvangsten uit de werking (+111 000 euro) en andere operationele ontvangsten (+89 000 euro). De werkingssubsidies liggen dan weer lager (-111 000 euro).

ONTVANGSTEN

De werkelijke ontvangsten zijn hoger dan de geraamde ontvangsten (+276 000 euro of bijna 101% benutting). Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

FISCALE ONTVANGSTEN

Voor de fiscale ontvangsten hebben we een benutting van 101%. De werkelijke ontvangsten liggen 143 000 euro hoger dan geraamd.

- Aanvullende personenbelasting (+160 000 euro of een benutting van 102,65%): meer ontvangsten dan geraamd.
- Opcentiemen onroerende voorheffing (+14 000 euro of een benutting van iets meer dan 100%): meer ontvangsten dan gebudgetteerd.
- Verwaarlozing en verkrotting (+13 000 euro): Er was geen ontvangst voorzien, komt niet veel voor en er zit geen lijn in.
- Reclameborden (-25 000 euro of een benutting van 52%): We hadden de inkohiering van 2 aanslagjaren voorzien, we hebben maar 1 kunnen uitvoeren).
- Bars en daghotels (-5 500 euro of een benutting van 83%): minder belastingsplichtigen.
- Recyclagepark (-4 100 euro of een benutting van 89%): minder ontvangsten dan ingeschat.
- Leegstand (-3 600 euro of een benutting van 90%): toegekende bezwaarschriften van het vorig aanslagjaar

WERKINGSSUBSIDIES

Voor de werkingssubsidies hebben we een benutting van 98,9%. De werkelijke ontvangsten liggen 111 000 euro lager dan geraamd.

- De subsidies uit het gemeentefonds liggen bijna 50 000 euro lager dan geraamd. De afrekening was lager (benutting van 98,56%).
- De ontvangsten uit andere algemene werkingssubsidies liggen lager dan geraamd doordat we minder VIA6-middelen oversijpelingseffect en VIA6-middelen koopkracht hebben ontvangen

door een andere berekeningswijze waarbij de socio-culturele sector nu als niet VIA beschouwd wordt. Deze nieuwe methodiek werd niet gecommuniceerd. Bovendien had men geen idee dat dit zo een impact zou hebben voor de besturen. Men is aan het kijken om de berekeningsmethodiek te herbekijken in 2024. (-37 000 euro of benutting van 90%)

- De projectsubsidies Lokaal Energie en Klimaatpact moeten we met jaar vertraging boeken doordat definitieve aandelen ons te laat bereiken. We hadden al rekening gehouden met LEKP 2.1, maar dat verschuift dus naar 2024. De ontvangsten liggen hierdoor 19 000 euro lager dan geraamd of een benutting van 78%.
- Door het wegvallen van de archivaris in de loop van 2023 hebben we ook geen subsidies ontvangen vanuit de Provincie (-16 000 euro).
- De reguliere VIA-middelen liggen 14 000 euro lager dan geraamd. Het gaat vooral om minder middelen VIA5 en VIA6.
- De LOI-subsidies liggen 4 000 euro lager dan geraamd of een benutting van bijna 59%. We zien ook langs de uitgavenkant minder uitgaven dan geraamd. Door ziekte personeel hebben we veel LOI-plaatsen tijdelijk laten opschorten. Bovendien is er een probleem met de doorschuif van LOI-ers, waardoor ze in het regulier systeem komen.
- De ontvangsten uit subsidies compensatie EnergieZuinige Woningen zijn hoger dan ingeschat (+19 000 euro of een benutting van 122%)
- De werkingssubsidies voor de gemeentescholen liggen 11 500 euro hoger dan geraamd of een benutting van 101,60%. We kregen extra middelen rond compensatie energiefacturen en de Oekraïne-crisis.
- De subsidies met betrekking tot uitgaven individuele hulpverlening liggen 3 000 hoger dan geraamd of een benutting van iets meer dan 100%. De subsidies, recuperatie en de uitgaven individuele hulpverlening zijn communicerende vaten.
 - Subsidies gewoon leefloon (-11 000 euro of een benutting van 97%).
 - Subsidies leefloon vreemdelingen (-17 000 euro of een benutting van 92%).
 - Subsidies leefloon daklozen (-5 500 euro of een benutting van 81%).
 - Subsidies art 60§7 sociale economie (-65 000 euro of een benutting van 11%). We zien een verschuiving naar Subsidies art60§7 gewoon omdat ze al langer dan 1 jaar in traject zitten en dan vervallen de verhoogde subsidies.
 - Subsidies art 60§7 gewoon (+55 000 euro of een benutting van 252%). We zien een verschuiving van Subsidies art60§7 sociale economie.
 - Subsidies politieke vluchtelingen (+46 000 euro of een benutting van 113%). Dit heeft onder andere te maken met de crisis in Oekraïne, voor de opvang van de vluchtelingen.

FINANCIELE ONTVANGSTEN

Voor de financiële ontvangsten hebben we een benutting van iets meer dan 101,21%. De werkelijke ontvangsten liggen 10 000 euro hoger dan geraamd.

- De hogere rentevoeten op spaarrekeningen gecombineerd met de hoge liquiditeitspositie door de vertraging van facturatie van de twee grootste investeringsprojecten zorgen ervoor dat we meer ontvangsten hebben genereerd op die spaarrekeningen dan ingeschat (+ 8 800 euro)

WERKINGSONTVANGSTEN

Voor de werkingsontvangsten hebben we een benutting van 104 %. De werkelijke ontvangsten liggen 111 000 euro hoger dan geraamd.

- Ontvangsten uit ticketverkoop (+21 000 euro of benutting van 142%): meer ticketverkoop cultuurvoorstellingen dan ingeschat. Er was ook de ticketverkoop rond de Magie van de Vlasbloem ikv 900 jaar Kuurne.
- Ontvangsten uit inschrijvingsgelden (+12 000 euro of benutting van 110%): meer ontvangsten uit inschrijvingsgelden dan ingeschat. De stijging zit voornamelijk bij sport. Er werden meer

lessenreeksen sport georganiseerd en ook hogere bezettingsgraad van de lessenreeksen. Bovendien is er ook het effect van de indexering van de prijzen van de sportkampen.

- Ontvangsten uit poetsen met dienstencheques: (+11 000 euro of benutting van 103%): Meer ontvangsten dan ingeschat.
- Ontvangsten uit drankverkoop (+8 700 euro of benutting van 110%): meer ontvangsten dan geraamd. We zien een zelfde fenomeen langs uitgavenkant.
- Ontvangsten uit afgifte reispassen en e-id's (+7 800 euro): meer ontvangsten dan geraamd.
- Verkoop huisvuilzakken (+7 000 euro of een benutting van 102%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Moeilijk in te schatten, prognoses komen vanuit Imog.
- Ontvangsten uit de verkoop van Kukadobonnen (+6 000 euro of benutting van 159%): Er werd ingezet op de promotie van de Kukadobonnen en met succes, de ontvangsten liggen hoger dan geraamd.
- Ontvangsten uit Bijdrage Opvang en Transport water (BOT) (+6 000 euro of een benutting van 100,80%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Moeilijk in te schatten.
- Ontvangsten uit het verstrekken van stedenbouwkundige inlichtingen (+6 000 euro of benutting van 125%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Zal deels te maken hebben met de verhoging van de retributie en de andere manier van factureren.
- Ontvangsten uit grafconcessies (+5 000 euro of benutting van 115%): meer ontvangsten dan geraamd.
- Ontvangsten uit terugvordering van procedurekosten (+5 000 euro of benutting van 351%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd.

ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

Voor de andere operationele ontvangsten hebben we een benutting van 167%. De werkelijke ontvangsten liggen 89 000 euro hoger dan geraamd.

- We hebben heel wat meer kosten kunnen recupereren (+68 000 euro). Het gaat om veel verschillende zaken zowel plus als min. De grootse mutatie zit bij de doorfacturatie overheadkosten die we nog mochten doen voor VAXPO (63 000 euro) en de doorfacturatie van een artikel 60§7 naar een onderneming (7 000 euro).
- De schadevergoedingen lagen ook hoger dan geraamd (+13 000 euro). Dit is moeilijk te voorspellen. Het gaat vooral om verzekeringsdossiers.
- De vergoeding voor de oplaadterminals lag ook hoger dan geraamd (+7 000 euro).
- De ontvangsten uit de werknemersinhouding maaltijdcheques liggen hoger dan geraamd (+3 000 euro).

RECUPERATIE KOSTEN SOCIALE DIENST

Voor de ontvangsten uit de recuperatie kosten sociale dienst hebben we een benutting van 144%. De werkelijke ontvangsten liggen 33 000 euro hoger dan geraamd.

- We zien meer recuperatie van kosten leefloon (+35 000 euro) dan geraamd. Bij de subsidies zien we dan wat minder subsidies leefloon. Dit zijn communicerende vaten.

UITGAVEN

De werkelijke uitgaven liggen lager dan de geraamde uitgaven (-461 000 euro) of 98% benutting. Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

BEZOLDIGINGEN

Voor de uitgaven met betrekking tot bezoldigingen hebben we een benutting van 99,57%. De werkelijke uitgaven liggen circa 51 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor de contractuelen liggen 33 500 euro lager dan geraamd.
- De uitgaven voor tewerkstelling art.60 liggen 17 000 euro lager dan geraamd.
- De uitgaven weddes mandatarissen en presentiegelden liggen 15 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor pensioenen politiek personeel liggen 11 000 lager dan geraamd.
- De uitgaven voor de vastbenoemden liggen 17 000 euro hoger dan geraamd.
- De uitgaven voor dienstverplaatsingen liggen 7 000 euro hoger dan geraamd.

TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

De uitgaven met betrekking tot de toegestane werkingssubsidies hebben een benutting van 99,22%. De werkelijke uitgaven liggen circa 35 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor de subsidies afkoppelen riolering liggen 9 500 euro lager dan geraamd of een benutting van 20%. We hadden meer aanvragen verwacht in 2023.
- De uitgaven voor subsidies thuiszorg liggen 6 600 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 71%. We hadden meer premie-aanvragen verwacht.
- De diverse bijdragen aan W13 liggen 6 500 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 85%. We hadden een hogere indexatie ingecalculeerd.
- De uitgaven subsidies heropening handelszaken centrumvernieuwing liggen 4 500 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 31%. We hadden meer aanvragen verwacht.
- De subsidies logopedie liggen 4 750 euro hoger dan geraamd. We zien een benutting van 124%. Meer aanvragen dan verwacht.

GOEDEREN EN DIENSTEN

Voor de uitgaven met betrekking de goederen en diensten hebben we een benutting van 93,5%. De werkelijke uitgaven liggen circa 355 000 euro lager dan geraamd.

- Energiekosten (-127 000 euro of een benutting van 84,42%). Is moeilijk te ramen op jaarbasis, het moment van afrekening kan hier een grote impact hebben op jaarbasis.
 - elektriciteit 60 000 euro te ruim gebudgetteerd, hier mankeren we wel 1 maand openbare verlichting doordat de factuur te lang op zich liet wachten.
 - gas 30 000 euro te ruim gebudgetteerd
 - water 6 500 euro te ruim gebudgetteerd
- De uitgaven voor outsourcing liggen lager dan geraamd (-74 000 euro):
 - Voor quasi alle onderdelen werd te ruim gebudgetteerd:
 - voor groen: -22 000 euro of een benutting van 93%
 - Voor riolering: -18 500 euro of een benutting van 65%. De reiniging van straatkolken werd maar voor de helft gefactureerd door late uitvoering.
 - Voor patrimonium: -16 500 euro of een benutting van 78%
 - Voor uitgegeven schoonmaak: -13 000 euro of een benutting van 92%
- De uitgaven voor consultancy, studie-opdrachten en advocaten vallen een stuk lager uit dan geraamd (-33 000 euro). Verschillende consultancy-opdrachten werden minder ruim uitgevoerd dan ingeschat of zullen deels nog in 2024 verder gezet worden (-41 000 euro). Voor advocaten hadden we dan weer het budget te krap geraamd (+8 000 euro).
- We zien dat er te ruim gebudgetteerd werd voor wat betreft de uitgaven voor informatica (-25 000 euro). Dit is onder andere te wijten aan het feit dat een aantal projecten niet volledig zijn uitgevoerd in 2023.
- De uitgaven voor e-inclusie vallen lager uit dan geraamd (-20 000 euro). Deze post werd overgebudgetteerd. We hebben ook meer gedaan met eigen personeel waardoor de eigen personeelsinzet voor het project wel ruimer was.
- Minder uitgaven in het kader van Riopact dan ingeschat (-18 500 euro).
- We zien dat er te ruim gebudgetteerd werd voor wat betreft de uitgaven voor benodigdheden en prestaties door derden voor gebouwen (-12 500 euro). We hebben een benutting van net geen 83%. Ook voor de benodigdheden groen werd te ruim gebudgetteerd (-7 500 euro)
- De uitgaven voor opleidingen vallen lager uit dan ingeschat (-11 000 euro of een benutting van 82,61%). Minder uitgaven dan geraamd.
- De uitgaven voor PWB-uren waren hoger dan gebudgetteerd (+24 000 euro).

- De administratiekosten aanvullende personenbelastingen zijn te krap gebudgetteerd (+18 000 euro). De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting lagen ook hoger dan geraamd.
- Bij de uitgavencategorie goederen en diensten zijn er ook op heel wat budgetcodes beperkte overschotten en tekorten, maar dit zou ons te ver leiden om die allemaal te overlopen. Vele kleintjes maken ook een aanzienlijk bedrag.

SPECIFIEKE KOSTEN SOCIALE DIENST

Voor de uitgaven met betrekking tot de specifieke kosten sociale dienst hebben we een benutting van 99,50 %. De werkelijke uitgaven liggen circa 7 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor leefloon zijn 48 000 euro hoger dan geraamd of een benuttingsgraad van 106%. We zien bij de categorie gewoon leefloon een significantie overbenutting (+59 000 euro). Voor de andere categorieën een lichte onderbenutting: leefloon vreemdelingen (-4 000 euro), leefloon daklozen (-3 000 euro) en toegekende installatiepremies (-3 300 euro). Dit heeft ook repercussies voor de te ontvangen subsidies.
- De uitgaven voor politieke vluchtelingen liggen 16 000 euro lager dan gebudgetteerd of een benutting van 95%. Dit heeft ook repercussies voor de te ontvangen subsidies.
- De uitgaven diverse vormen van steun zijn bijna 37 000 euro te ruim gebudgetteerd of een benutting van 81%. We zien vooral een overschot bij de grote groep steun in speciën.

FINANCIELE UITGAVEN

Voor de financiële uitgaven hebben we een benutting van 95,66%. De werkelijke uitgaven liggen circa 27 000 euro lager dan geraamd.

- Uitgaven interesten uit leningen (-27 000 euro of benutting van 95%): minder uitgaven dan geraamd omdat we geen nieuwe klassieke leningen hebben opgenomen in 2023 terwijl we dit wel verwacht hadden.

ANDERE OPERATIONELE UTGAVEN

Voor de andere operationele uitgaven hebben we een benutting van 110%. De werkelijke uitgaven liggen circa 14 000 euro hoger dan geraamd.

- De uitgaven minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen (+23 000 euro of benutting van 408%): meer/grotere vorderingen oninvorderbaar moeten zetten dan ingeschat. Moeilijk te voorspellen.
- Roerende voorheffing (-8 000 euro of benutting van 66%): de roerende voorheffing was te ruim gebudgetteerd.

INVESTERINGEN

In 2023 werden voor 10 042 233 euro aan investeringsuitgaven gedaan (5 040 460 in 2022, 2 744 090 in 2021 en 4 431 028 euro in 2020).

In totaal hebben we voor de investeringsuitgaven een benutting van 52,60% of een overschot van 9 049 000 euro. In 2022 hadden we een benutting van 48%, in 2021 van 76%, in 2020 van 92%, de jaren 2019/2018 een benutting van ongeveer 63%.

We hebben ook voor 9 015 000 euro investeringsuitgaven moeten verschuiven naar 2024. Het gaat hier voornamelijk om kredieten van de centrumvernieuwing en de nieuwe school (8 090 000 euro samen). De werken zitten op schema maar we merken een grote achterstand bij de facturatie van het project Centrumvernieuwing. Het is ook moeilijk inschatten wanneer precies wat zal gefactureerd worden. Een aantal investeringen zijn ook volledig of deels verschoven naar 2024. Het gaat onder meer om de voorziene investeringen ontharden en vergroenen speelplaats centrumschool, verledning openbare verlichting via leasing, warmtenet, renovatie Kubox en diverse vervangingsinvesteringen. Na overdracht van de investeringen komen we aan een benuttingsgraad van 99,66% of een overschot van 34 000 euro te wijten aan investeringen die lager uitvielen dan gedacht.

We geven hieronder een overzicht van de grootste **investeringsuitgaven** die werden **gerealiseerd in 2023:**

- nieuwe school (4 535 000 euro)
- centrumvernieuwing (2 989 000 euro)
- investerings via financiële leasing Sportpark (535 000 euro)
- investerings in voetpaden (vnl. Ruiterweg/Renbaanlaan) (323 000 euro)
- units de Kangoeroe (288 000 euro)
- asfalteringswerken (214 000 euro)
- toegestane investeringssubsidies HVZ Fluvia (202 000 euro)
- diverse investeringen patrimonium (114 000 euro)
- investerings ikv een veilige schoolomgeving (111 564 euro)
- Brandweerwagen HVZ Fluvia (101 000 euro) – nuloperatie volledig gecompenseerd via ontvangst
- investerings ondergronds brengen openbare verlichting (72 000 euro)
- investerings in het wagenpark (69 000 euro)
- ontharden en vergroenen speelplaats centrumschool (69 000 euro)
- investerings via financiële leasing openbare verlichting (51 000 euro)
- renovatie Generaal Eisenhowerstraat 75 (46 000 euro)
- ICT (64 000 euro)
- speelpleintjes (39 000 euro)
- investerings riolering (34 000 euro)
- Kunstwerk ezel (30 000 euro)
- RUP's (23 000 euro)

Er wordt ook voor 9 015 000 euro investeringen overgedragen naar 2024. De grootste zijn:

- nieuwe school (4 135 000 euro)
- centrumvernieuwing (3 927 000 euro)
- ontharden en vergroenen speelplaats centrumschool (481 000 euro)
- investerings via financiële leasing openbare verlichting (130 000 euro)
- warmtenet (47 000 euro)
- Renovatie Kubox (43 000 euro)
- Studie mobiliteitsplan (34 000 euro)
- toegang Vlaspark Damier (30 000 euro)
- renovatie Centrumschool (21 000 euro)
- Investeringsubsidie aan Kerkfabriek Sint-Pieter voor herstelling dak (10 000 euro)
- vervangingsinvesteringen ICT, patrimonium, riolering, belijning, asfalt ... (110 000 euro)

Volgende **investeringsontvangsten** werden **gerealiseerd in 2023 (2 456 000 euro) of een benutting van 78%:**

- subsidies centrumvernieuwing (voorschotten v 80%) (2 042 000 euro)
- subsidies ontharding en vergroening speelplaats Centrumschool (158 000 euro)
- ontvangst voor aankoop brandweerwagen HVZ Fluvia (101 000 euro) (nuloperatie)
- subsidies ikv veilige schoolomgeving (veilige schoolroutes en Kopenhagenfonds) (65 000 euro)
- kapitaalvermindering van de ingebrachte deelneming Openbare Verlichting (44 841 euro met een benutting van 100%)
- subsidies ikv renovatie Generaal Eisenhowerstraat 75 (30 000 euro)
- verkoop rollend materieel en machines (15 000 euro)

Er wordt ook voor 663 000 euro investeringsontvangsten overgedragen naar 2024. De grootste zijn:

- verkoop patrimonium OCMW (2 woningen Hulstestr. en Burgemeester Decoenstraat) (475 000 euro)
- subsidies ontharding en vergroening speelplaats Centrumschool (188 000 euro)

Na de overdracht van investeringsontvangsten zitten we aan een benutting van 99%.

LIQUIDITEITEN

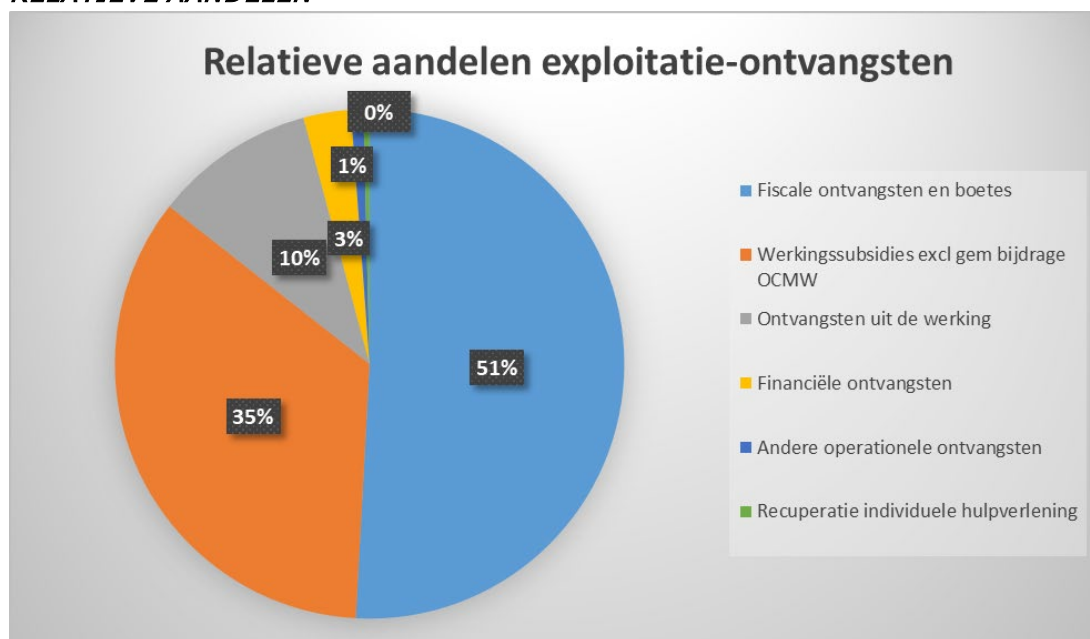
In 2023 werden voor 1 790 000 aan liquiditeitsuitgaven gedaan of een benutting van net geen 100%. Qua liquiditeitsontvangsten zien we een benutting van slechts 21%, goed voor 651 000 euro ontvangsten. Het verschil van 2 425 000 euro is te wijten aan niet opnemen van de voorziene klassieke lening voor 2 295 000 euro en lagere effectief opgenomen nieuwe leasingschulden met betrekking tot investeringen in openbare verlichting via financiële leasing (130 000 euro). De prognoses van Fluvius bleken te optimistisch. We hebben de kredieten overgedragen naar 2024.

4.5. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

EXPLOITATIE

EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN

RELATIEVE AANDELEN



Wat de ontvangsten betreft stellen we vast dat 51% van de ontvangsten uit belastingen komen, wat aantoont dat een lokaal bestuur sterk afhankelijk is van deze financieringsbron. Dit is iets hoger tegen de 47% van vorig jaar en nog hoger dan de circa 43% in de jaren 2016 tem 2019. Wanneer we de belastingen bekijken dan merken we dat het leeuwendeel afkomstig is uit de opcentiemen onroerende voorheffing (52%, in 2022 nog 58%) en aanvullende belasting personenbelastingen (43%, in 2022 nog 37%). De mutatie in het relatief belang tussen beide categorieën is grotendeels te wijten aan de technische operatie van de FOD Financiën waardoor we voor de aanvullende personenbelasting 14 stortingen ontvangen hebben in plaats van 12. Beiden zijn dus goed voor 95% van alle ontvangsten uit belastingen (status-quo tegenover 2022). We merken dat het aandeel uit onroerende voorheffing en uit APB sedert 2014 lichtjes is gestegen. De belasting op motorrijtuigen is terug te vinden onder de andere aanvullende belastingen (1,62% tegenover 1,89% in 2022, 2,05% in 2021, 1,96% in 2020, 2,1% in 2019 en 2,8% in 2018). Van de andere belastingen komt circa 43% (nog 59% in 2022) uit de belasting op drukwerk (176 548 euro tegenover 213 355 euro in 2022 en 331 000 euro in 2019). We zien dat het aandeel van de andere belastingen aan relatief belang afneemt: van 5,27% in 2017 naar 2,90% in 2023. Dit is vooral te wijten aan de daling van de ontvangsten uit de belasting op reclaimedrukwerk en het niet inflatievast zijn van deze andere belastingen tegenover de belasting uit opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende personenbelasting.

Een tweede ontvangstenpost betreft de werkingssubsidies. We stellen vast dat 35% van onze totale ontvangsten komen uit werkingssubsidies (37,5% in 2022, 35% in 2021, 36% in 2020 en 38% in 2019). Het grootste deel van de werkingssubsidies zijn afkomstig uit het gemeentefonds (3 672 000 euro of bijna 38% van de werkingssubsidies). Verder valt het op dat het lokaal bestuur Kuurne heel wat subsidies ontvangen heeft van Vlaanderen voor het gemeentelijk onderwijs (30% of 2 944 368

euro, hiervan is 2 315 820 euro echter volledig toe te schrijven aan de boekhoudkundige constructie in en uit voor het onderwijzend personeel).

Een kleine 13% van de werkingssubsidies zijn gelieerd aan de individuele maatschappelijke hulpverleningen (1 259 000 euro).

In het kader van Sociale Maribel hebben we voor 452 000 euro subsidies ontvangen (4,65% van de totale werkingssubsidies).

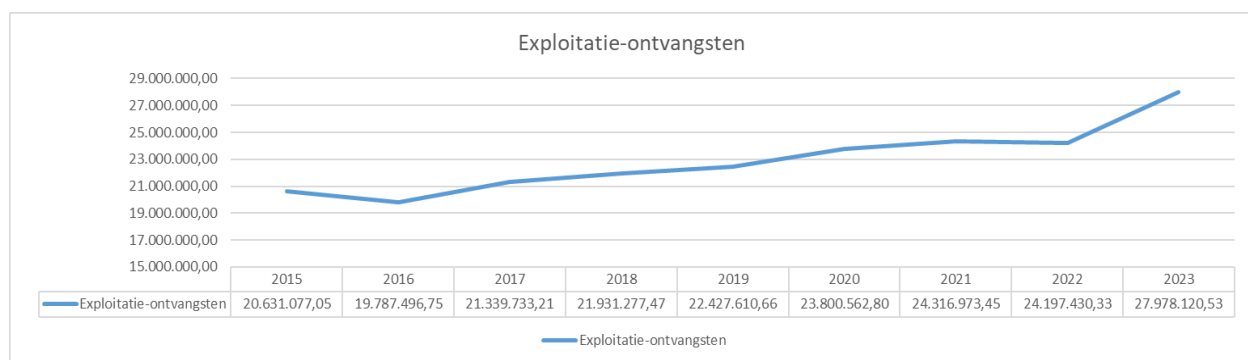
De subsidies in het kader van de regularisatie contingentgesco's maken 3,3% van de totale werkingssubsidies uit (320 175 euro). Indien we abstractie maken van de subsidies voor het onderwijzend personeel zou het aandeel van de werkingssubsidies nog 29% bedragen.

Als lokaal bestuur genereren we ook 10% van de ontvangsten uit onze eigen werking (11% in 2022). We vinden hier de ontvangsten voor de dienstverlening en prestaties geleverd aan onze burgers (burgerzaken, ruimtelijke ordening, publieke ruimte, vrije tijd, ouderen, ...).

Als laatste significante ontvangstenpost van omvang hebben we nog de financiële ontvangsten, goed voor 3% van de totale ontvangsten (een status-quo tegenover 2022). Hier komen voornamelijk de dividenden van Gaselwest/Figga. De ontvangstenrubrieken "andere operationele ontvangsten" en "recuperatie individuele hulpverlening" hebben slechts een heel beperkte omvang, respectievelijk 0,79% en 0,39%.

EVOLUTIE DOORHEEN DE JAREN

Langs ontvangstenzijde zien we, abstractie makend voor de jaren 2014 tot en met 2019 van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW langs ontvangstenzijde, een stijging van **3 780 690 euro** of een **stijging met 15,62%** tegenover 2022. We zien nu dus opnieuw een stijging van onze ontvangsten terwijl we in 2022 nog een daling noteerden (-0.5% of -119 500 euro). Vanaf 2020 wordt de gemeentelijke bijdrage niet meer opgenomen in het merendeel van de schema's. We gaan nu de verschillende categorieën ontvangsten van dichtbij bekijken.

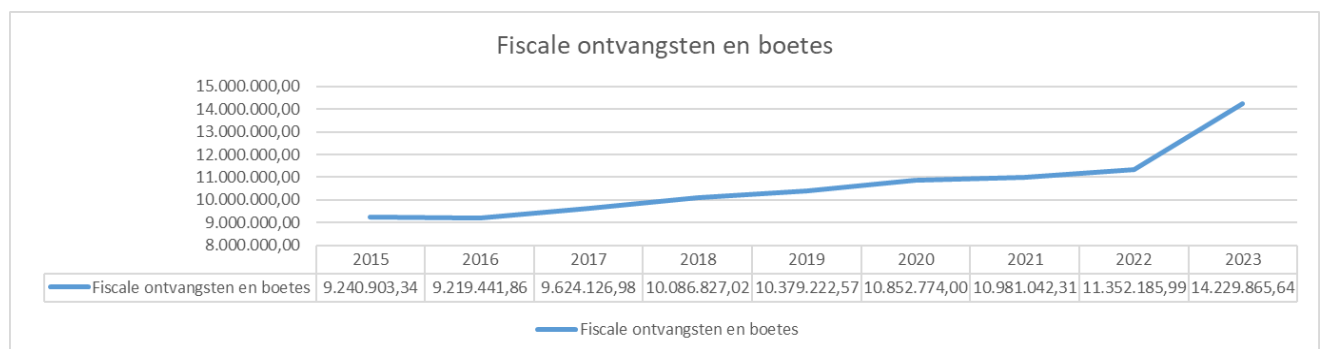


❖ een stijging van de **"fiscale ontvangsten"** van circa **2 878 000 euro** of **+25%**

- Aanvullende belasting personenbelasting (+1 975 000 euro / +47%)
Hier spelen twee effecten. Enerzijds krijgen we door een technische operatie vanuit FOD Financiën 14 maanden inkohieringen ipv 12 maanden. Daarnaast zien we ook de effecten van de hoge inflatie die we in 2022 kenden.
- Opcentiemen onroerende voorheffing (+835 000 euro / +13%)
De effecten van de hoge inflatie zijn volledig zichtbaar.
- Tweede verblijven (+35 000 euro)
Er was geen inkohiering in 2022. Inkohiering werd opgeschoven naar 2023 omwille van nieuw softwareprogramma. In 2023 waren er 2 inkohieringen.
- Leegstand/verkrotting bedrijfsruimen (+32 000 euro)
In 2022 geen doorstorting ontvangen
- Reclameborden (+27 000 euro / -100%)

We hadden geen inkohiering in 2022 omwille van nieuw softwareprogramma (verschoven naar 2023).

- Verkeersbelasting (+17 000 euro / +8%)
- Verwaarloosde en onbewoonbare gebouwen (+13 000 euro/+220%)
Enerzijds een hogere belastbare basis, anderzijds toegekende bezwaarschriften van het vorig aanslagjaar
- Reclamedrukwerk (-37 000 euro / -17%)
Minder drukwerk
- Leegstaande woningen en gebouwen (-10 800 euro / -25%)
Lagere belastbare basis en toegekende bezwaarschriften van het vorig aanslagjaar
- Bars en daghotels (-9 400 euro / -26%):
Lagere belastbare basis.



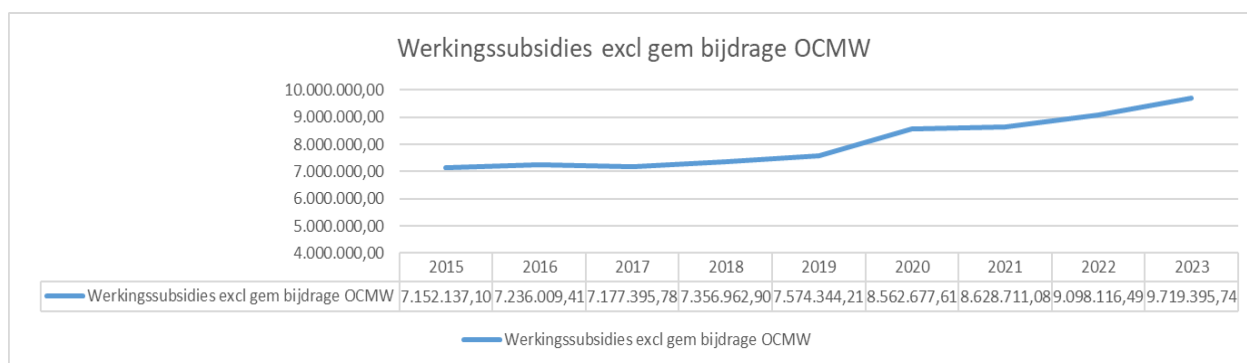
Wanneer we inzoomen op de fiscaliteit blijkt dat de stijging van de fiscale ontvangsten voornamelijk te wijten is aan de stijging van de ontvangsten aanvullende personenbelasting en opcentiemen onroerende voorheffing. Ook voor de verkeersbelasting en andere belastingen zien we een stijging, zij het in heel beperkte mate.

	JR 2014	JR 2015	JR 2016	JR 2017	JR 2018	JR 2019	JR 2020	JR 2021	JR2022	JR2023
opcentiemen onroerende voorheffing	5.315.833,17 €	5.338.384,72 €	5.017.032,92 €	5.345.232,67 €	5.726.002,28 €	5.750.166,27 €	6.251.766,00 €	6.109.860,49 €	6.576.060,25 €	7.410.974,78 €
aanvullende belasting personenbelasting	3.527.323,15 €	3.265.290,07 €	3.571.802,96 €	3.425.178,63 €	3.560.680,84 €	3.925.997,96 €	3.983.272,00 €	4.149.621,15 €	4.200.509,75 €	6.175.393,61 €
andere aanvullende belastingen	328.204,00 €	333.033,00 €	314.890,00 €	346.757,00 €	281.924,00 €	219.249,58 €	213.612,00 €	224.791,11 €	214.259,99 €	231.223,74 €
andere belastingen	289.321,00 €	304.196,00 €	315.716,00 €	506.958,00 €	510.877,00 €	483.808,76 €	404.124,00 €	496.769,56 €	361.356,00 €	412.273,50 €
TOTAAL	9.460.681,32 €	9.240.903,79 €	9.219.441,88 €	9.624.126,30 €	10.079.484,12 €	10.379.222,57 €	10.852.774,00 €	10.981.042,31 €	11.352.185,99 €	14.229.865,63 €
<i>stijgings%</i>		-2,32%	-0,23%	4,39%	4,73%	2,97%	4,56%	1,18%	3,38%	25,35%
<i>stijging absoluut</i>		- 219.777,53 €	- 21.461,91 €	404.684,42 €	455.357,82 €	299.738,45 €	473.551,43 €	128.268,31 €	371.143,68 €	2.877.679,64 €

❖ een stijging van de **"werkingssubsidies"** van circa **621 000 euro** of **+6,83%**

- Subsidies leefloon (+207 000 euro)
We zien een toename van de subsidies gewoon leefloon (+126 000 euro) en van de subsidies leefloon vreemdelingen (+65 000 euro). Verder zien ook een stijging van de subsidies personeelskost leefloon (+12 000 euro). De mutaties langs ontvangstenzijde hangen samen met gelijkaardige mutaties langs uitgavenkant, zij het dat de toename gewoon leefloon een stuk hoger is. Het zijn communicerende vaten. Het aandeel van de gemeente neemt wel toe aangezien we vaststellen dat de stijging meer uitgesproken is bij het gewoon leefloon dat maar voor 55% gesubsidieerd is tegenover 100% voor wat betreft leefloon vreemdelingen.
- Subsidies politieke vluchtelingen (+142 000 euro)
Deze subsidies gaan mee met de uitgaven politieke vluchtelingen. Ook bij de uitgaven zien we een gelijkaardige stijging, zij het iets beperkter in absolute cijfers. We kregen voor de opvang van de vluchtelingen in Oekraïne ook meer dan 100% subsidies (zij het voor beperkte periode in 2023).
- We krijgen in 2023 middelen vanuit Vlaanderen om de effecten van de energiecrisis en de door de inflatie verhoogde personeelskosten te milderen (+120 000 euro). De middelen zijn beperkt in de tijd.

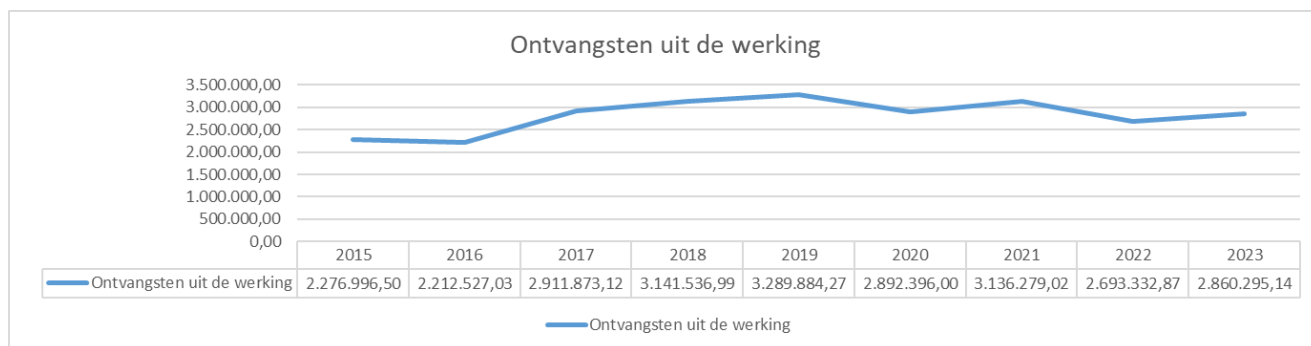
- Vanuit Vlaanderen kregen we ook extra subsidies in 2023 voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne bovenop de subsidies die we Federaal krijgen ikv politieke vluchtelingen. (+74 000 euro). Het gaat voornamelijk om subsidies voor het voorzien van opvangplaatsen en inrichten van die opvangplaatsen.
- De ontvangsten uit het gemeentefonds (+67 000 euro / +2%)
Er is normaal een groeipad van 3,5% voorzien. In 2023 iets kleinere stijging, in 2022 was de stijging iets groter.
- In 2023 hebben we een nieuwe subsidie rond e-inclusie binnengehaald (+47 000 euro)
- In 2023 kregen we ook verschillende nieuwe subsidies rond de sociale dienst: REMI-tool en bijkomende toelage gas- en elektriciteitsfonds (+36 000 euro)
- Compensatie materieel en outillage en energiezuinige woningen (+35 000 euro / +49%)
Meer ontvangsten dan in 2022.
- We ontvingen in 2022 voor het eerst werkingssubsidies in het kader van Lokaal Energie- en Klimaatplan (LEKP) voor LEKP 1.0. Voor 2023 is dit bedrag nog hoger (+21 000 euro). We hebben immers ook ingetekend op LEKP 2.0.
- Subsidies VIA4/VIA5/VIA6 (+14 000 euro)
In 2023 zien we een daling van VIA5 en VIA6 middelen die echter gecompenseerd wordt door een eenmalige uitkering van restmiddelen VIA4. Dit wordt een aandachtspunt de volgende jaren.
- Subsidies LOI (-91 000 euro / -94%)
We hebben door personeelsuitval voor langere periode quasi alle LOI-plaatsen moeten opschorten. Bovendien is het steeds moeilijker om LOI-ers door te schuiven. Dit betekent minder subsidies, de uitgaven dalen ook wel, zij het veel beperkter.
- In 2023 kregen we de afrekening van de ontvangen COVID-19 subsidies voor het OCMW. We hebben 31 500 euro subsidies moeten terugstorten (-31 500 euro)
- De subsidies Sociale Maribel lagen in 2023 lager (-23 000 euro) door minder tewerkstelling betoelaagd via Sociale Maribel.
- We ontvingen door het vertrek van de medewerker archief ook geen personeelssubsidies vanuit de Provincie West-Vlaanderen in 2023 (-16 000 euro).



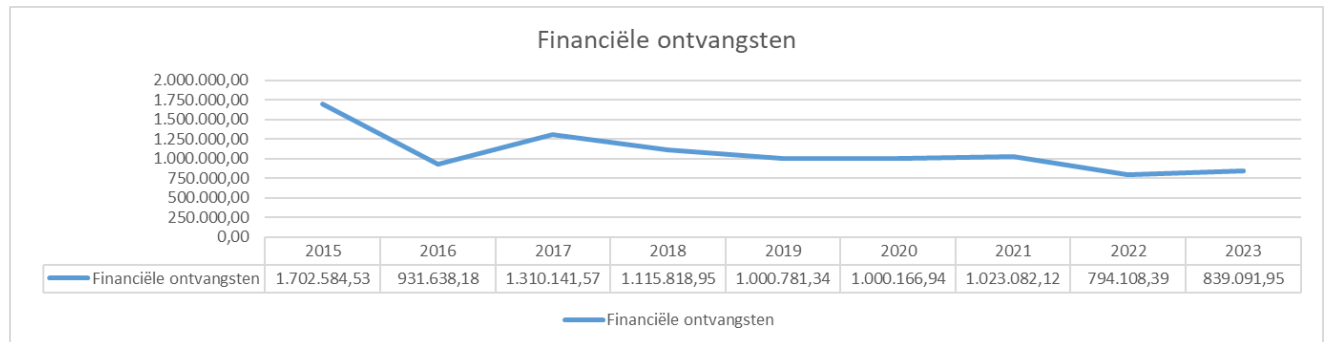
- ❖ een stijging van de "**ontvangsten uit de werking**" van circa **167 000 euro** of **+6,20%**
 - Effecten van stijging retributies om inflatie te counteren die volledig jaar doorwegen voor de gemeentescholen (+54 000 euro)
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders in de maaltijden (+16 000 euro).
Voor de gemeentescholen zien we een volledig jaar het effect van de prijsstijging sedert september 2022 doorgevoerd omwille van de inflatie. We zien ook een stijging van de uitgaven.
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders in de opvang (+38 000 euro).
Voor de gemeentescholen zien we een volledig jaar het effect van de prijsstijging sedert

september 2022 doorgevoerd omwille van de inflatie. We zien ook een stijging van de uitgaven.

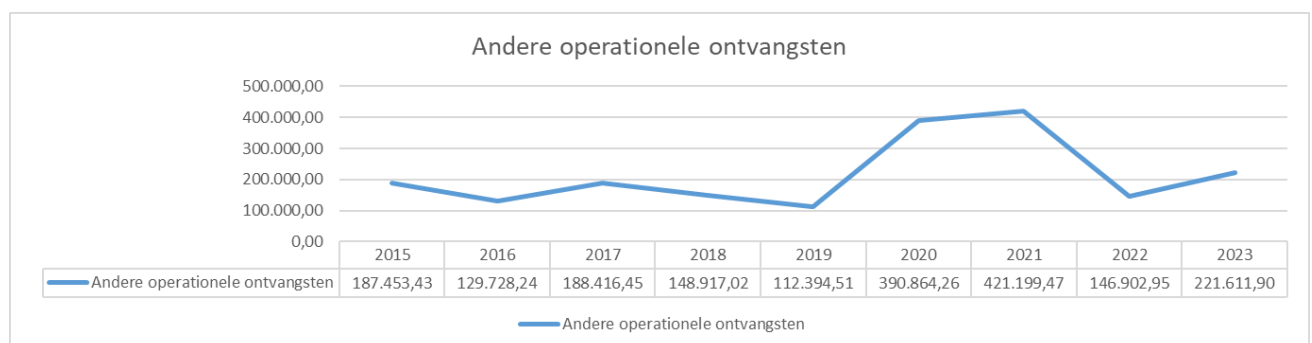
- Ontvangsten uit Bijdrage Opvang en Transport water (BOT) (+31 000 euro / +4%)
Meer ontvangsten dan in 2022.
- Ontvangsten uit de verhuur woningen en flats (+23 000 euro / +14%)
 - We hebben een aantal woningen in de reguliere verhuur afgestoten (-9 000 euro)
 - Voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne stellen we woningen ter beschikking. Deze worden verhuurd aan de vluchtelingen uit Oekraïne. (+16 000 euro)
 - Door het tijdelijk opschorten van LOI-woningen zouden de LOI-woningen leeg staan. We laten hier nu tijdelijk crisisopvang in toe. Hierdoor stijgen de ontvangsten (+16 000 euro)
- De ontvangsten uit de afgifte van e-id's, reispassen en rijbewijzen ligt circa 22 000 euro hoger dan in 2022. De uitgaven liggen ook hoger door meer afgiften.
- Ontvangsten poetsen via dienstencheques (+17 000 euro / +5%)
In 2023 stellen we een stijging vast. De uitgaven (bij monde van bezoldigingen) stijgen ook in 2023.
- De ontvangsten uit drankverkoop liggen hoger (+16 000 euro). De uitgaven liggen natuurlijk ook hoger.
- Opbrengsten uit concessies (+12 000 euro)
We zien in 2023 voor het eerst de facturatie van de concessie voor de schuilhuisjes.
- De ontvangsten uit maaltijden LDC TGB liggen hoger (+10 000 euro). De uitgaven liggen natuurlijk ook hoger.
- De ontvangsten uit stedenbouwkundige inlichtingen liggen hoger (+7 500 euro). Dit zal deels te wijten zijn aan de hogere retributie.
- De ontvangsten uit ouderenactiviteiten liggen hoger door meer activiteiten (oa door zaken ikv e-inclusie en computerlessen) (+7 500 euro). De uitgaven liggen natuurlijk ook hoger.
- Verkoop huisvuilzakken (-28 000 euro / -8%)
Minder huisvuilzakken verkocht. De gelden worden doorgestort vanuit IMOG. We zien evenwel maar een heel lichte daling van de uitgaven.
- Ontvangsten ticketverkoop (-10 000 euro / -12%)
Minder ontvangsten uit ticketverkoop. In 2022 was er wel het optreden van Bart Peeters ikv 15 jaar Kubox.
- Inschrijvingsgelden (-4 000 euro)
 - We zien een daling voor de inschrijvingsgelden voor sport doordat de inschrijvingen voor krokusvakantie en paasvakantie 2024 pas gestart mochten worden in 2024 (-14 000 euro). Voorheen was dat vroeger. Hierdoor zitten die ontvangsten niet in 2023.
 - De inschrijvingsgelden voor de speelpleinwerking zien we dan toenemen met 10 000 euro. De stijging zal voor stuk toe te schrijven zijn aan de prijsstijging die we doorvoerden.



- ❖ de **financiële ontvangsten** stijgen tegenover 2022 met circa **45 000 euro** of **5,66%**.
 - De ontvangsten uit dividenden zijn licht gedaald tegenover 2022 (-7 000 euro).
 - De ontvangsten uit interesten op spaarrekeningen zijn gestegen door de hogere rente (+50 000 euro).

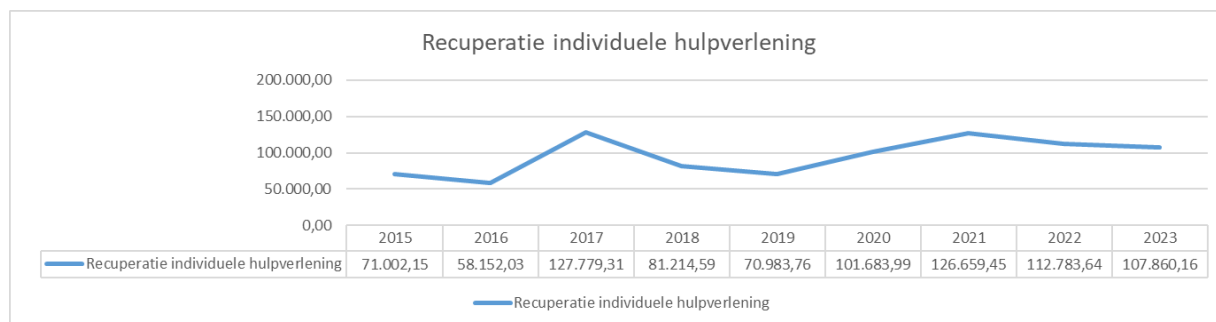


- ❖ een stijging van de **"Andere operationele ontvangsten"** van circa **75 000 euro** of **+50,86%**
 - We hebben meer eenmalige recuperatie van kosten uit 2023 (+46 000 euro)
 - We konden in 2023 nog wat kosten recupereren die gedaan zijn in het kader van de uitbating van Vaxpo, het vaccinatiecentrum voor Kortrijk, Harelbeke en Kuurne. (+64 000 euro).
 - Een artikel 60§7 was in 2023 tewerkgesteld bij een werkgever uit de private sector. We mogen dit doorfactureren (+12 000 euro).
 - Geen PWB-uren voor Werkplekklaren meer in 2023 dus ook geen doorfacturatie (-16 000 euro).
 - De Handelscommissie werd opgedoekt in 2022. Het restsaldo werd teruggestort naar de gemeente (-9 500 euro).
 - In 2022 hebben we kosten gerecupereerd voor de zomerconcerten en voor cultuur (via drankverkoop optreden Bart Peeters) die in 2023 wegvielen (-9 000 euro).
 - We hebben meer schadevergoedingen ontvangen uit arbeidsongevallen in 2023 (+13 000 euro)
 - We hebben meer bijdragen ontvangen van partners UitPas tegen Kansentarief (+8 000 euro)
 - We hebben in 2023 hogere vergoeding oplaadterminals ontvangen (+6 000 euro)



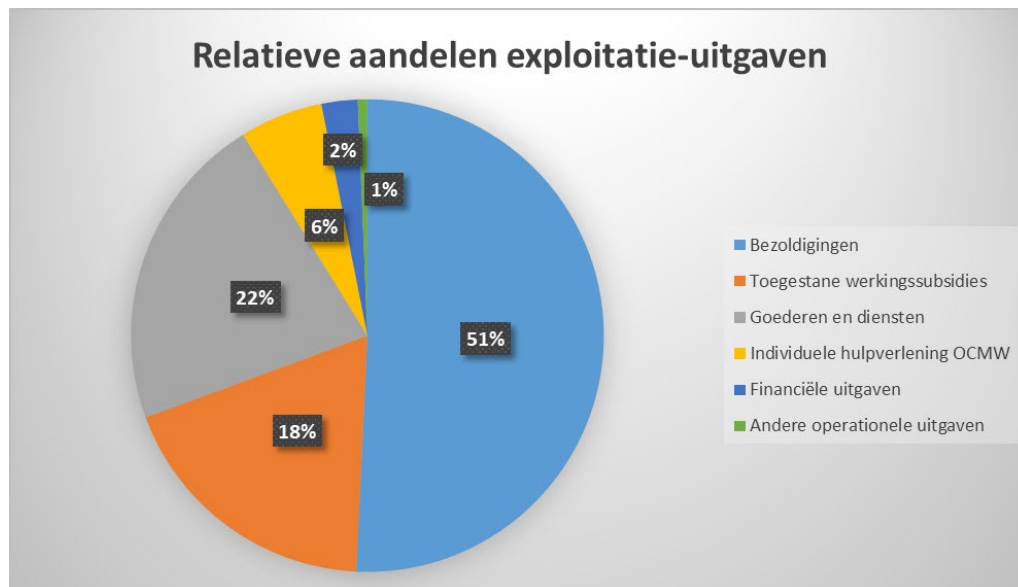
❖ een daling van de "**recuperatie individuele hulpverlening**" met circa **5 000 euro** of **-4,37%**.

- recuperatie leefloon (+24 000 euro / +67%)
Vooral stijging recuperatie gewoon leefloon (basisregeling).
- Recuperatie steun in speciën (-30 000 euro / -42%)
We zien vooral een daling recuperatie tussenkomst in de huurlasten, recuperatie bijdrage in de kosten van paramedische verzorging en recuperatie steun in speciën. Voor de categorie recuperatie steun in natura zien we dan weer een stijging.



EXPLOITATIE-UITGAVEN

RELATIEVE AANDELEN



De grootste uitgavenbron voor Kuurne zijn de bezoldigingen. Uit de grafiek blijkt dat **51%** van de uitgaven naar bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen gaat. Dit ligt in de lijn van 2022 (51%). Van de totale loonkost is 19% toe te schrijven aan het gemeentelijk onderwijs, wat we 100% terug zien komen langs ontvangstenkant. Indien we hiervan abstractie maken, bekomen we een relatief aandeel van 45,43% voor de bezoldigingen. De cijfers tonen aan dat de gemeente en het OCMW werken mét mensen en dit vóór de mensen van Kuurne.

De goederen en diensten zijn de tweede grote uitgavenpost, goed voor bijna 22% van de uitgaven (in 2022 22%, in 2021 19%, in 2020 18%, in 2019 19%, in 2018 18%, in 2017 17%, in 2016 en 2015 ook 18% en in 2014 19% van de totale uitgaven). Dit zijn de uitgaven die nodig zijn om als gemeente te kunnen werken (onder andere onderhoud gebouwen, onderhoud wagenpark en machinepark, energiekosten, verzekeringen, informaticakosten, aankopen kantoorbenodigdheden, aankopen voor de administratie, aankoop van dranken voor zalenverhuur, aankoop huisvuilzakken, didactisch materiaal voor het onderwijs, boeken voor de bibliotheek, ...). Het relatief belang van de goederen en diensten is de afgelopen jaren lichtjes gestegen gebleven. In absolute cijfers merken we sedert 2015 een stijging (circa +1 938 000 euro of +60%). We hebben enerzijds doorheen de jaren geen kosten van exploitatie meer voor de brandweer (overgeheveld naar HVZ Fluvia) en voor het sportpark (overgeheveld naar Farys). Dit zijn deels toegestane werkingssubsidies geworden. Anderzijds hebben we de gemeentescholen, met alle uitgaven en ontvangsten, in de boekhouding geïmporteerd. In 2022 zijn we dan geconfronteerd met ongeziene inflatiecijfers en toren hoge energieprijzen. De energieprijzen zijn gezakt in 2023, echter blijven de geïnflateerde prijzen van heel wat producten en diensten bestaan.

Een derde uitgavenpost zijn de toegestane werkingssubsidies, goed voor 18,60% van de totale uitgaven (in 2022 20%). Het gaat hier om alle werkingssubsidies voor OCMW, PZ Vlas, HVZ Fluvia, Kerkfabrieken, IMOG, Farys, vrije tijd, verenigingen,

De specifieke kosten sociale dienst of de individuele hulpverlening door het OCMW zijn goed voor 6% van de uitgaven (5% in 2022). Het belang van deze post neemt zowel in absolute als relatieve cijfers toe. In absolute cijfers merken we sedert 2015 een stijging (circa +815 000 euro of +153%). Geconsolideerd voor gemeente en OCMW valt deze uitgavenpost wel minder op naar omvang toe, maar

de stijging is frappant. Het gaat hier om alle uitgaven leefloon, alle uitgaven voor steun en voorschotten, uitgaven voor politieke vluchtelingen en LOI-ers.

Wanneer we inzoomen op de specifieke kosten van de sociale dienst hebben we volgende categorieën (2023 vs 2022):

	2023		2022
-uitgaven leefloon:	63%	vs	58%
-uitgaven steun en voorschotten:	12%	vs	17%
-uitgaven politieke vluchtelingen:	25%	vs	23%
-uitgaven LOI:	0%	vs	2%

Het toegenomen relatief belang van de uitgaven leefloon ten nadele van uitgaven steun en voorschotten en uitgaven LOI valt op. Het aandeel van de uitgaven voor politieke vluchtelingen neemt nog lichtjes toe en is voor een groot stuk te schrijven aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

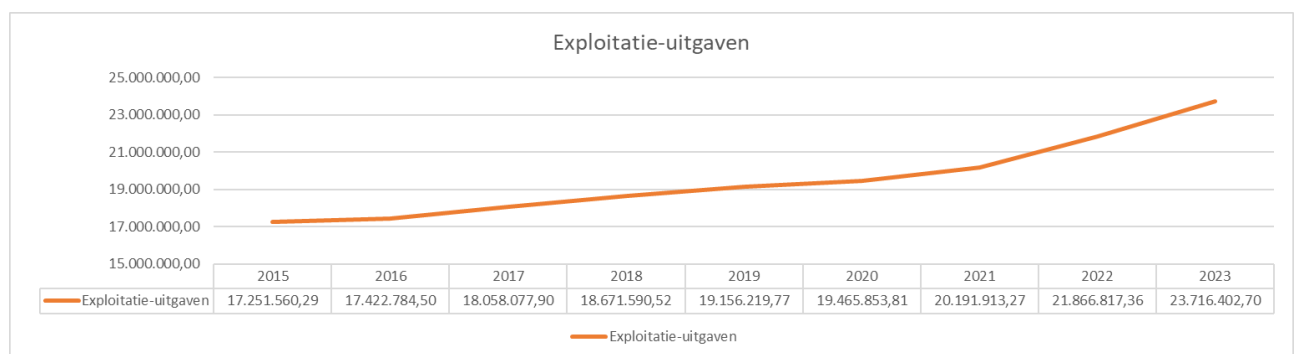
De financiële uitgaven (interestkosten leningen) bedragen 2,5% van de totale uitgaven (2% in 2022). Dit daalde sinds 2014 omdat de financiële uitgaven in absolute cijfers afnemen, vanaf 2022 zien we echter een stijging door de opname van een grote lening enerzijds en de toegenomen rentevoeten anderzijds.

De andere operationele uitgaven vormen een laatste uitgavenrubriek. Deze is verwaarloosbaar qua belang met een relatief aandeel van 0,65% van de totale uitgaven.

EVOLUTIE DOORHEEN DE JAREN

Langs uitgavenzijde zien we, abstractie makend voor de jaren 2014 tot en met 2019 van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW, een stijging van **1 850 000 euro** of een stijging met ruim 8,46% tegenover 2022.

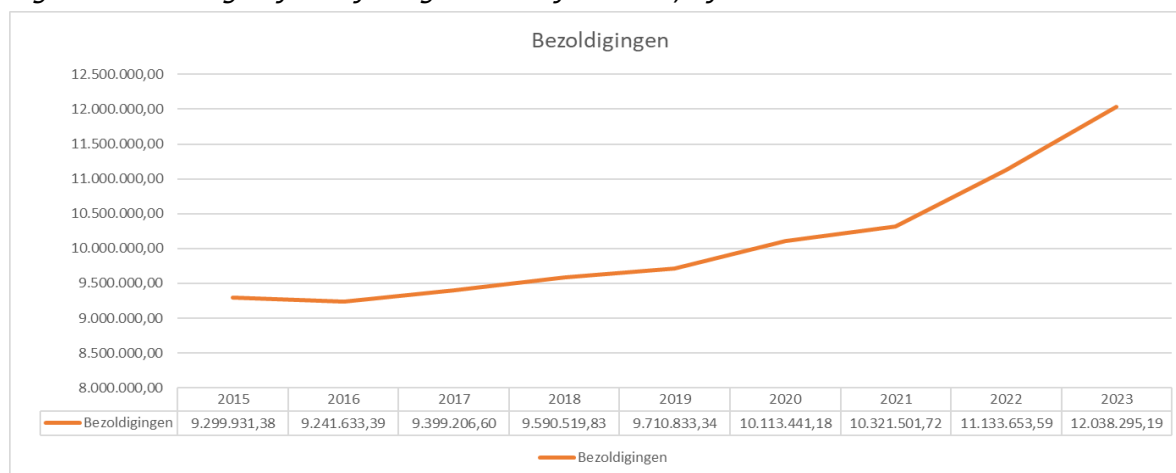
Vanaf 2020 wordt de gemeentelijke bijdrage niet meer opgenomen in het merendeel van de schema's. We gaan nu de verschillende categorieën uitgaven van dichtbij bekijken.



- ❖ een stijging van de "**bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**" van circa **905 000 euro** of +8%
 - De hoofdreden voor de stijging is de inflatie. De gemiddelde jaarinflatie lag in 2023 op 4,06%. We noteerden 2 loonsstijgingen in 2023 (jan en dec). In 2023 voelden we bovendien voor het eerst het volledig jaar de impact van de 5 loonsstijgingen uit 2022 (feb/april/juni/sep/dec). De gemiddelde jaarinflatie lag in 2022 op 9,59%.
 - Contractueel personeel (+622 000 euro / +14%)
 - indexaanpassingen
 - impact verschuiving tewerkstelling vastbenoemden naar contractuelen

- extra tewerkstelling (oa administratief medewerker sociale dienst en hoofdmaatschappelijk werker voor deel van 2023)
- toezicht voor- en naschools en woensdagnamiddag gebeurt sedert september 2023 door mensen op onze payroll. Voorheen gebeurde dit via outsourcing maar de leverancier heeft het contract stopgezet (43 000 euro).
- Vastbenoemd personeel: (+178 000 tegenover 2022 of +5,19%). We zien dat het effect van inflatie ook duidelijk gecounterd wordt door ingezette beweging van mutatie van vastbenoemden naar contractuelen. Vanaf 2024 zullen we voor de gemeente dan ook wellicht voor het eerst responsabiliseringsbijdrage moeten betalen.
- Art 60&7 (+38 000 euro of +28%)
Meer tewerkstelling art 60&7 naast ook het effect van de inflatie. We zien ook een toename bij de subsidies die we ontvangen voor art 60&7, zij het in mindere mate doordat extra betoelaging voor sociale economie beperkt is in de tijd.
- Wedde mandatarissen en presentiegelden (+19 000 euro / +5,53%)
- Pensioenen politiek personeel (+18 000 euro / +9,93)
Ook de pensioenen zijn onderhevig aan inflatie.
- Verzekeringen arbeidsongevallen (+17 000 euro/ +41%)
Hangt samen met de loonmassa, afrekening van 2022 in 2023 ontvangen en hogere voorlopige bijdragen 2023.
- Hospitalisatieverzekering (+10 000 euro of +10%)

De grote stijging van 2019 naar 2020 was te wijten aan de andere manier van boeken van de Sociale Maribel, van een korting op de bezoldigingen naar een werkingssubsidie. Wanneer abstractie wordt gemaakt van de andere manier van boeken van de Sociale Maribel zien we dat de bezoldigingen tegenover 2019 eigenlijk lichtjes afgenomen zijn in 2020, zijnde met 8 000 euro.



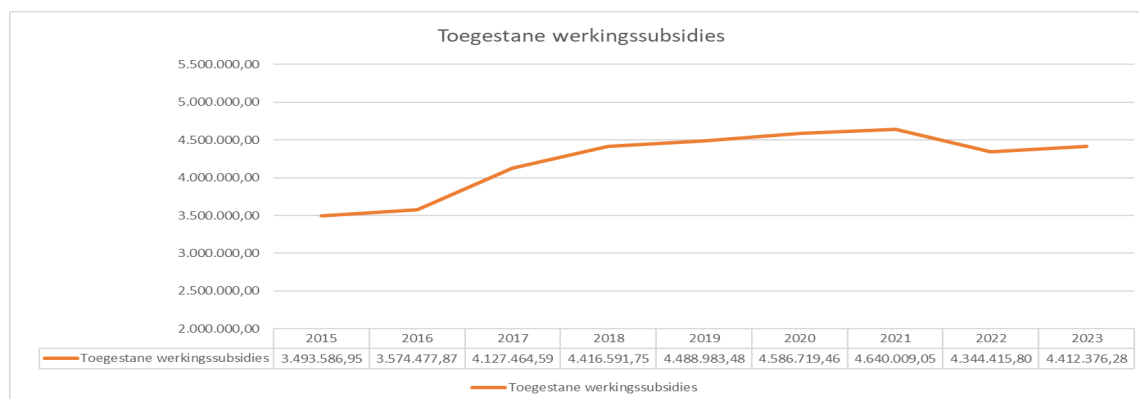
- ❖ een stijging van de **"toegestane werkingssubsidies"** (abstractie gemaakt van de **gemeentelijke bijdrage voor OCMW**) van circa **68 000 euro** of +1,56%
 - Werkingstoelage aan IMOG (+68 000 euro / +11%)
We volgen de afspraken uit de begroting vanuit IMOG.
 - Werkingssubsidies PZ Vlas (+46 000 euro / +2%)
We volgen de afspraken uit het MJP die gemaakt zijn met PZ Vlas.
 - Werkingssubsidie HVZ Fluvia (+22 000 euro / +5%)
We volgen de afspraken uit het MJP die gemaakt zijn met HVZ Fluvia.
 - De bijdrage aan Woonwvjs ligt een heel stuk hoger (+11 600 euro / +71%)
We volgen de afspraken die gemaakt zijn met Woonwvjs.
 - Toegestane werkingssubsidie aan Farys (+70 000 euro / +47%)

Het beheer van het sportpark zit bij Farys. Wij dienen nu te betalen voor het OH, investeringen en gebruik van het Sportcentrum. Het gaat om OH en gebruik van 2022. Er zit steeds een jaar vertraging op. Het personeel staat nog op payroll van de gemeente. De blijvende investeringen in het sportpark zorgen dat de werkingssubsidie ook toeneemt. Voor het OH en gebruik van de sportinfrastructuur hebben we in 2023 circa 457 000 euro betaald tegenover 370 000 euro in 2022, 449 000 euro in 2021 en 250 000 euro in 2020.

- Nieuwe subsidies (+19 500 euro)
 - Vanaf 2023 krijgt PlatseDoen een nominatieve subsidie (+12 500 euro), langs de andere kant ontvangen ze geen subsidies meer via subsidiereglementen (-8 500 euro).
 - Vanaf 2023 voeden we het Klimaatfonds (+7 000 euro)
- De uitgaven voor huisvestingspremies (+14 000 euro / +83%)
Meer uitgaven huisvestingspremies door meer aanvragen vooral in kwartaal 4.
- Subsidie evenementen en projecten vrije tijd (+12 000 euro)
Het feestjaar rond 900 jaar Kuurne was in samenwerking met de vele verenigingen die Kuurne telt. De uitgaven voor subsidies evenementen en projecten vrije tijd lagen dan ook een stuk hoger in 2023.
- PWB-uren (-129 000 euro)
De uitgaven PWB-uren werden vroeger altijd geboekt als een werkingstoelage. We kregen hierover een opmerking vanuit toezicht. Voortaan dienen we dit te boeken als een uitgave onder de rubriek goederen en diensten. Het gaat dus om een verschuiving. De uitgaven goederen en diensten zullen dus een heel stuk toenemen door de PWB-uren die daar nu geboekt worden.
- Werkingssubsidie voor samenwerking met DKO Harelbeke (-58 000 euro / -60%)
In 2022 hadden we de kost voor een volledig jaar dat niet volledig gesubsidieerd was. Vanaf 2023 is het leeuwendeel wel gesubsidieerd. Dit was voorzien en conform de afspraken.
- Subsidie Kuurne-Brussel-Kuurne (-14 500 euro / -15%)
De nominatieve subsidie was wat lager in 2023. Er werd een stuk ook via facturatie geboekt onder de rubriek goederen en diensten. Waardoor het totaalbedrag op circa 100 000 euro bleef.
- Een aantal eenmalige of niet jaarlijkse subsidies uit 2022 waren er niet in 2023 (-9 300 euro)
 - Eenmalige subsidie Feestcomité Leiehoek uit 2022 voor afbraakwerken op het terrein (- 6 800 euro)
 - Subsidie Prijs van het landschap: dit is maar tweejaarlijks (-2 500 euro). Is in 2020 en 2021 niet doorgegaan.
- Subsidies thuiszorg zorgbehoevende personen (-6 000 euro / -27%)
De uitgaven dalen, 1 van de reglementen was immers uitdovend.

Indien we abstractie zouden maken van de verschuiving van de uitgaven voor PWB-uren naar de rubriek goederen en diensten zouden de uitgaven voor toegestane werkingssubsidies toegenomen zijn met 196 000 euro ipv 68 000 euro of een stijging met 4,5% ipv 1,56%.

Werkingssubsidie OCMW: de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW wordt net als de andere transacties tussen OCMW en gemeente, niet meer budgettair geboekt. De gemeentelijke bijdrage van de gemeente aan het OCMW bedroeg in 2019 nog 1 352 000 euro.



- ❖ een stijging van de "**goederen en diensten**" van circa **350 500 euro** of +7%
 - Personen ter beschikking gesteld van het bestuur (+146 000 euro / +425%)
 - De uitgaven voor PWB-uren voor de gemeentescholen werden voorheen geboekt als een werkingssubsidie maar dienen na een opmerking van toezicht nu geboekt te worden als een uitgave goederen en diensten. Het gaat dus om een verschuiving en een verhoging van de uitgaven. In 2023 bedragen de uitgaven 160 000 euro tegenover 128 000 euro in 2022.
 - De uitgaven voor een ambtenaar lokale economie liggen 18 000 lager. De gedeelde ambtenaar lokale economie met Zwevegem heeft immers de organisatie verlaten in de loop van 2023.
 - Activiteiten in het kader van 900 jaar Kuurne (+120 000 euro)
2023 stond een volledig jaar in het teken van 900 jaar Kuurne. Enige nuancerings is wel nodig. Veel van de uitgaven waren andere jaren ook van tel maar stonden op andere rubrieken bij goederen en diensten en vormen nu weliswaar kleinere minposten – zie onder andere uitleg verder rond erelonen optredens, lesgevers en auteursrechten).
 - Erelonen consultancy, ontwerp en studieopdrachten, ... (+118 000 euro)
We zien ook dat bepaalde diensten (oa ICT, Sociale dienst en dienst omgeving en milieu) te kampen hadden/hebben met langdurige afwezigheden. Hierdoor waren we genooddacht om expertise in te kopen. We zien dan ook deze uitgaven toenemen. De hoofdmoot is te wijten aan de samenwerking met Stad Kortrijk rond ICT (110 000 euro). Initieel zouden we hiervoor iemand op onze payroll nemen.
 - Outsourcing patrimonium, wegen, groen en riolering (+63 000 euro)
 - De outsourcing voor groen neemt toe (+70 000 euro). Dit is het gevolg van de inspanningen die de voorbije jaren zijn gebeurd rond het inzetten op vergroening en ontharding. Bovendien had de dienst ook te kampen met heel wat afwezigheden.
 - We zien dan weer een daling outsourcing riolering. De reden van de daling voor riolering is toe te schrijven aan de late uitvoering van het tweede deel van de reiniging van de staatkolken waardoor de factuur voor het 2^{de} deel niet ontvangen werd in 2023 (-12 000 euro).
 - De exploitatiekosten voor het onderhoud van het patrimonium zijn ook hoger dan in 2022 (+7 000 euro).
 - Erelonen advocaten, deurwaarders, notarissen, ... (+24 000 euro / +112%)
Als Lokaal Bestuur worden we steeds meer geconfronteerd met complexe materie. We moeten ons vaker laten bijstaan door juristen/advocaten. We zien dan ook de uitgaven toenemen.
 - Uitgegeven schoonmaak (+23 500 euro / +19%)
Hier speelt het effect van inflatie die een volledig jaar doorweegt en ook meer beroep doen op uitgegeven schoonmaak.
 - Andere manier van boeken nominatieve subsidie Kuurne Brussel Kuurne (+20 000 euro):
Voorheen stond de volledige nominatieve subsidie aan Kuurne Brussel Kuurne onder subsidies. Nu hebben we die moeten splitsen omwille van BTW-technische redenen voor Kuurne Brussel Kuurne en een deel moeten boeken als uitgave onder rubriek goederen en diensten.
 - Huur en huurlasten (+19 000 euro / +26%)
De stijging is de oorzaak van enerzijds de extra woningen die we huren om vluchtelingen uit Oekraïne op te kunnen vangen sedert april 2022 die nu voor het eerst een volledig jaar in de boekhouding zitten (+12 000 euro). Daarnaast ook een volledig jaar de huur van een grotere loods voor de technische diensten.
 - De kosten voor de organisatie opvang gemeentescholen (+19 000 euro).
Ondanks er nu slechts voor 6 maand (tegenover 10 in 2022) outsourcing voor de opvang van de gemeentescholen is voorzien liggen de kosten toch hoger dan in 2022. Dit komt vooral door een andere manier van opvang organiseren in Pienter/Wijzer en inflatie. Bovendien kregen we ook een extra factuur met de indexering van de periode september tem december 2022 (goed voor 9 000 euro).

- Aankoop maaltijden gemeentescholen, LDC TGB en opvang sportkampen en speelpleinwerking (+18 000 euro of + 14%)
 - Voor de aankoop maaltijden voor LDC TGB en de gemeentescholen is er vanaf september 2022 een prijsstijging van 20%. De prijsstijging voelen we nu voor het eerst een volledig jaar (+24 000 euro). We zien die stijging ook langs ontvangstenkant want ook de verkoopprijzen hebben we opgetrokken in 2022.
 - In 2022 was er nog een aanbod van maaltijden tijdens de sportkampen en speelpleinwerking (-6 000 euro). Nu bieden we geen maaltijden meer aan.
- Informatica (+16 000 euro / +4%)

We zien hier het effect van de toenemende digitalisering van de dienstverlening, met dus bijkomende softwarekosten, die al geruime tijd bezig is. De inflatie heeft ook zijn impact op de prijzen van software licenties.
- De kosten voor huisvuilophaling en afvalverwerking liggen 15 000 euro hoger (+3,61%).
- Receptie en representatiekosten (+14 000 euro)

We zien een stijging tegenover 2022. Enerzijds speelt hier het effect van de inflatie op prijzen van dranken en voeding. Anderzijds was er door de vele activiteiten van 900 jaar Kuurne wel meer verbruik.
- Uitgaven riolering ikv Riopact (+13 000 euro)

De uitgaven riolering ikv Riopact liggen een stuk hoger in 2023 dan in 2022. Is afhankelijk van aantal adviezen en onderhoud die gedaan werd.
- Uitgaven Uitpas (+11 000 euro)

De uitgaven Uitpas kansentarief liggen een stuk hoger dan in 2022. Indien een uitpashouder met kansentarief of een uitpashouder voordelen inruilt uit Kuurne activiteiten, dan betalen we als Kuurne een deel van de korting/voordelen die de uitpashouder krijgt. Bovendien boeken we sinds 2023 ook de gedeelde inkomsten voor de sportdienst/cultuurdienst/jeugddienst als kost. De inkomst komt dan ook bij de sportdienst/cultuurdienst/jeugddienst.
- Aankoop dranken (+11 000 euro / + 17%)

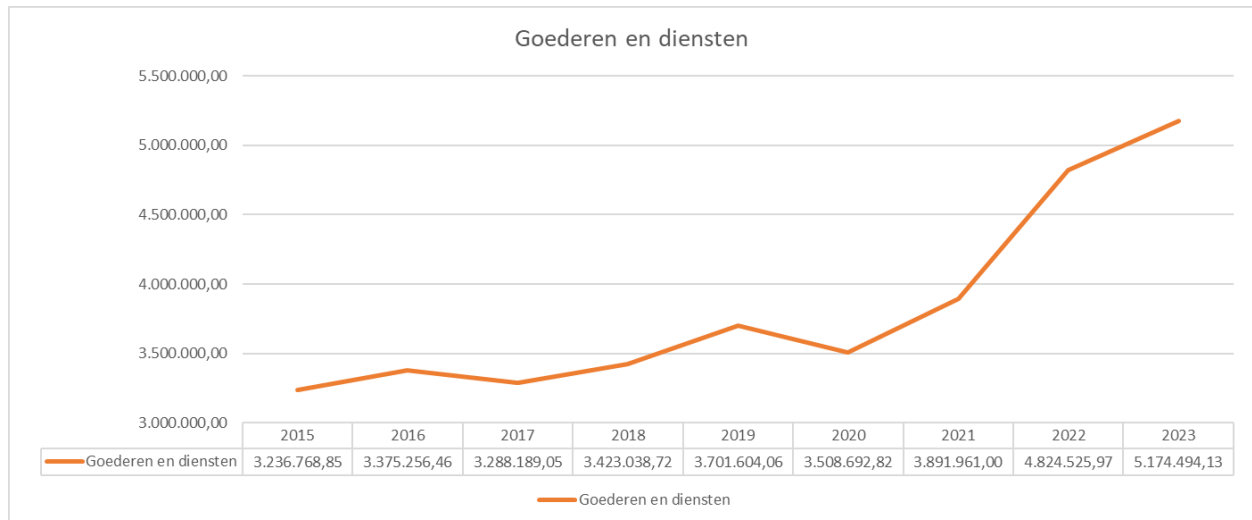
Ook dranken zijn duurder geworden, waardoor we die duurder inkopen. De verkoopprijs is gelinkt aan de aankoopprijs en de drankverkoop stijgt dus ook langs ontvangstenkant.
- Uitgaven ikv e-inclusie (+9 000 euro)

We hebben in 2023 volop ingezet op e-inclusie. Hier hangen uitgaven aan vast. Een groot deel was gesubsidieerd.
- Administratiekosten aanvullende personenbelasting (+9 000 euro / + 17%)

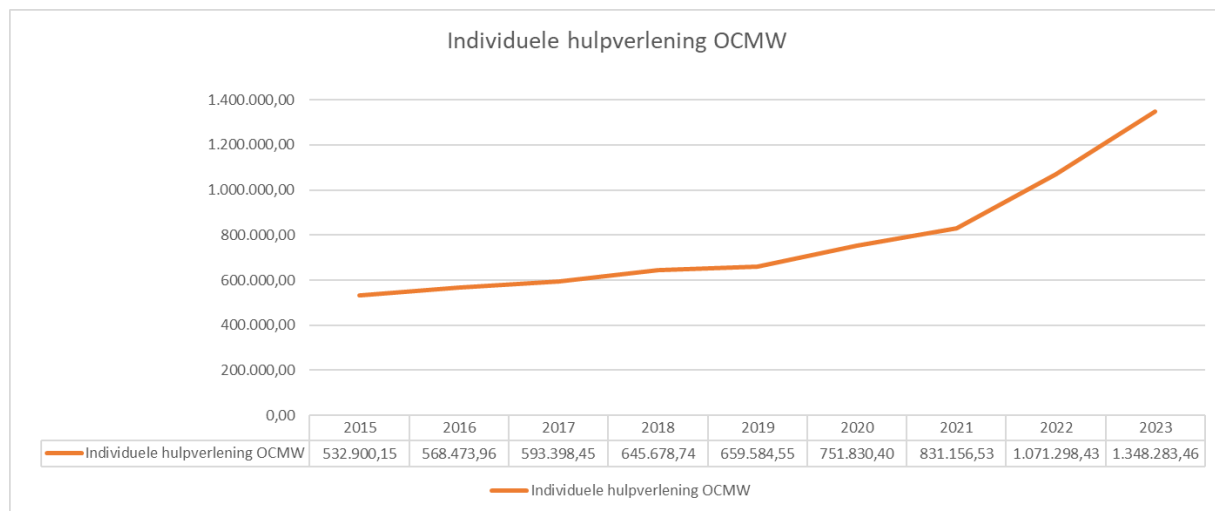
We ontvangen meer aanvullende personenbelasting dus ook de administratiekosten aanvullende personenbelasting stijgen.
- In 2022 werden we geconfronteerd met torenhoge inflatie en torenhoge energiekosten. De gemiddelde jaarinflatie lag in 2022 op 9,59%. Dit had natuurlijk impact op heel wat uitgaven. Een aantal zaken zijn gelukkig weer gedaald:
 - Energiekosten (- 262 000 euro / -27,55%): de torenhoge energieprijzen hadden een significante impact op onze energieuitgaven. De energieprijzen zijn weer wat gedaald in 2023, maar zitten nog niet op de niveaus van voor de energiecrisis.
 - elektriciteit (-120 000 euro / - 22%). Hier moeten we ook wijzen op het ontbreken van 1 maand van het verbruik van de openbare verlichting doordat de factuur laattijdig bezorgd werd. Dit zal in de cijfers van 2024 komen (circa 27 000 euro).
 - gas (- 161 000 euro / -41%)
 - water (+18 600 euro / +82%)
- Erelonen optredens, lesgevers en auteursrechten (-37 000 euro / -22%)

In 2022 was er een extra concert in het kader van 15 jaar Kubox en ook extra zomerprogrammatie. Deze zijn nu weggevallen in 2023. Ook verschuiving naar 900 jaar Kuurne
- Kosten voor werving en selectie (-26 000 euro of -52%)
 - Er waren heel wat minder selectieprocedures in 2023 tegenover 2022 waardoor ook de uitgaven lager zijn.
- Benodigheden patrimonium, wegen, groen en riolering (-22 000 euro)

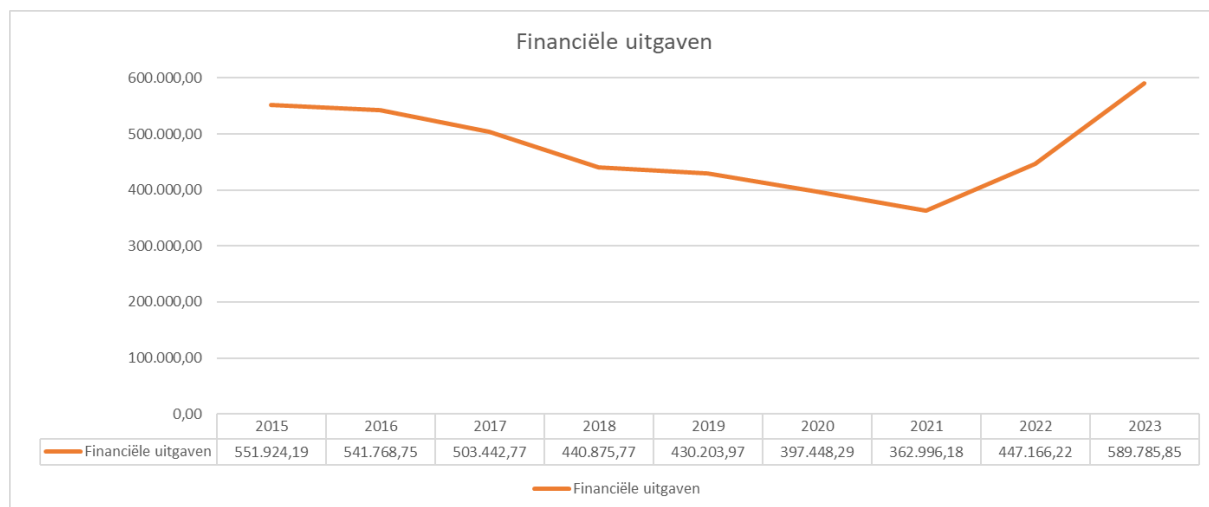
- We zien vooral een daling benodigdheden groen (-14 000 euro). In 2022 zaten heel wat eenmalige zaken.
- Kosten voor opleidingen (-10 000 euro of -16%)
 - Minder en of goedkopere opleiding zorgen ervoor dat de uitgaven voor opleidingen in 2023 lager liggen dan in 2022. In 2022 zagen we ook wel een inhaaloperatie na COVID19.



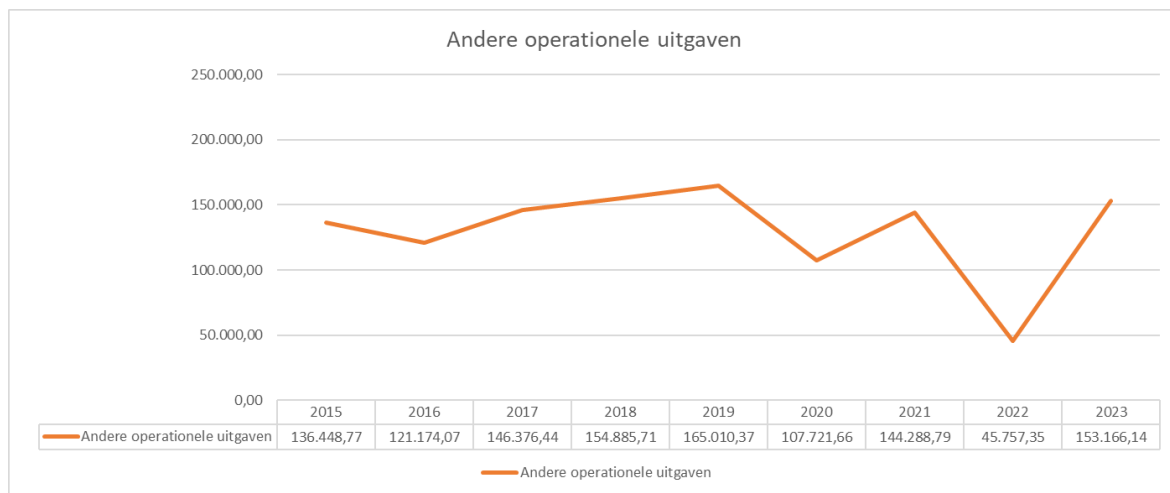
- ❖ Een stijging van uitgaven voor **"individuele hulpverlening OCMW"** met circa **277 000 euro** of **+26%**.
 - Uitgaven leefloon (+223 000 euro / +36%)
We zien vooral een stijging van de uitgaven voor gewoon leefloon (+185 000 euro) en leefloon toegekend aan ingeschrevenen in het vreemdelingenregister (+42 000 euro). Bij de andere categorieën zien we beperktere mutaties: toegekende installatiepremies (-6 000 euro), tewerkstellingsprojecten (-6 500 euro) en voor leefloon daklozen (+8 000 euro). We zien dezelfde tendensen terug langs ontvangstenkant bij de werkingssubsidies. Het zijn communicerende vaten.
 - Uitgaven politieke vluchtelingen (+89 000 euro / +36%)
De stijging is te wijten aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. We zien ook de ontvangsten stijgen want tijdelijk meer dan 100% gesubsidieerd. Dit brengt echter heel wat werklast met zich mee voor de sociale dienst.
 - Uitgaven diverse vormen van steun en voorschotten (-17 500 euro / -10%)
We zien vooral een stijging van steun in het kader van energie en schoolpremie. We zien dan weer dalingen in de categorieën bijdrage in de huurlasten, bijdrage in de kosten van paramedische verzorging en tussenkomsten in kansarmoedeprojecten.
 - Uitgaven LOI (-17 500 euro / -93%)
Door het uitvallen van personeel hebben we tijdelijk een groot aantal LOI-plaatsen moeten schorsen, hierdoor vallen de uitgaven weg. We zien ook een moeilijkere uitstroom uit LOI. Langs de ontvangstenkant merken we ook dat de subsidies dalen.



- ❖ een stijging van de "**financiële uitgaven**" met circa **142 500 euro** of +32%.
 - Er zijn in 2022 voor 9 000 000 euro nieuwe leningen bijgekomen aan veel hogere rentetarieven door de ingrepen van de ECB om de inflatie te counteren. In 2023 voelen we de impact (+135 000 euro). Ook de financiële kosten van leasingschulden stijgen tegenover 2022 (+14 000 euro).



- ❖ een stijging van de "**andere operationele uitgaven**" met circa **107 500 euro** of +235%.
 - Onroerende voorheffing (+58 000 euro / +661%)
De uitgave voor onroerende voorheffing is fors toegenomen tegenover 2022 omdat we voor de gemeente de onroerende voorheffing nog niet ontvangen hadden voor 2022 in 2022. In 2023 opnieuw 1 keer onroerende voorheffing voor de gemeente.
 - Minderwaarde op vorderingen (+28 000 euro)
Het debiteurenbeheer zit op kruissnelheid. We hadden een aantal grote dossiers die we in 2023 op oninvorderbaar dienden te zetten. Het blijft echter moeilijk te voorspellen.
 - Roerende voorheffing (+15 000 euro)
We ontvangen door de toegenomen rente weer meer interesten op onze spaarrekeningen. Daarop zijn we wel roerende voorheffing verschuldigd.



EXPLOITATIESALDO

Geconsolideerd resulteert het bovenstaande in een stijging van het exploitatieresultaat van 1 931 105 euro tegenover het boekjaar 2022. Onderstaande grafiek geeft een evolutie van het exploitatieresultaat doorheen de tijd.



OVERDRACHT OPENBAAR VERLICHTINGSNET NAAR FLUVIUS

Zoals al verschillende keren aangekaart in de jaarrekening en de toelichting van de jaarrekening is de overdracht van het openbaar verlichtingsnet in boekjaar 2020 een feit en voor de eerste keer verwerkt in de boekhouding. De boekhoudkundige verwerking wordt opgelegd door het Agentschap Binnenlands Bestuur. Deze overdracht moet worden ingeboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor niet enkel de overdracht boekhoudkundig wordt verwerkt, maar ook alle nieuwe investeringen van FLUVIUS in openbare verlichting op het grondgebied van Kuurne in de boekhouding worden ingeschreven als een leasing actief met hier tegenover een leasingschuld.

De boekhoudkundige verwerking kunnen we kort in verschillende stappen duiden.

Stap: Leasing opzetten van alle nieuwe jaarlijkse investeringen in steunen en armaturen. Hierdoor ontstaat een leasingschuld en voorzien we kredieten voor activa in leasing.

De impact hiervan is zichtbaar in het investeringsbudget. We zien een stijging van het actief in leasing, voor het bedrag van de nieuw uitgevoerde investeringen op grondgebied Kuurne in boekjaar 2023. Tegelijk zien we ook een invloed op het financieringsbudget. Onder de financieringsontvangsten wordt de nieuwe leasingschuld ingeschreven.

Stap : Jaarlijks moet deze leasingschuld worden terugbetaald en ook het bedrag in ontvangen aandelen worden 'afgelost'. De impact komt tot uiting in de verkoop van financieel vast actief – 1/12 van de aandelen wordt hier 'afgelost' en dit uit zich als een verkoop van aandelen. Tegelijk zien we ook een impact op de afschrijvingen van het actief in leasing. De waarde van overname wordt afgeschreven op 12 jaar. De nieuwe investeringen worden afgeschreven volgens het ritme opgegeven door FLUVIUS. De afschrijvingstermijnen verschillen tussen steunen, armaturen en communicatiemateriaal. De leasingschuld wordt ook voor hetzelfde bedrag afgelost.

Stap: Financieringskost van deze leasingschuld wordt betaald en er wordt een afweging gemaakt tussen de exploitatiekosten van het OV-net en het exploitatievoordeel (belastingen). Dit nettobedrag wordt afgewogen ten opzichte van de jaarlijkse forfait dat de gemeente moet betalen.

De financieringskost komt tot uiting in de exploitatiekosten van de boekhouding. Er wordt een forfaitaire kost aangerekend door FLUVIUS voor boekjaar 2023, dewelke in mindering wordt gebracht van het dividend op elektriciteit. Er moeten dus geen liquiditeiten verlegd worden, Fluvius trekt het gewoon af. Voor boekjaar 2023 is de aangerekende forfait door FLUVIUS hoger dan de werkelijke netto-kost. Dit verschil wordt geboekt als een vooruitbetaling.

Dit is het verhaal in een notendop, maar het maakt meteen duidelijk dat de impact op zowel de budgettaire als de algemene boekhouding niet te onderschatten is.

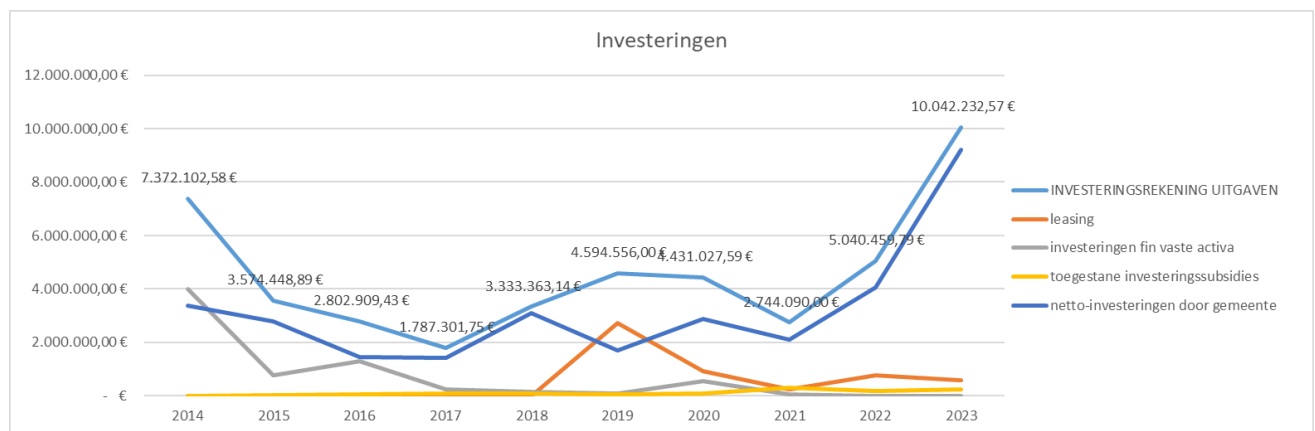
INVESTERINGEN

In 2023 werden voor 10 042 232 euro aan investeringsuitgaven gedaan (5 040 460 euro in 2022, 2 744 090 in 2021 en 4 431 028 euro in 2020).

Een aantal investeringen moeten verschoven worden naar 2024 omdat de uitvoering pas in 2024 kan gebeuren/verder loopt of omdat de gunning nog moet gebeuren, goed voor 9 015 000 euro. Een detail van de grootste gerealiseerde investeringen werd reeds gegeven in de rubriek "4.4.De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven".

Onderstaande grafiek toont dat er in 2023 relatief bovengemiddeld geïnvesteerd werd tegenover de voorbije jaren. De investeringen gaan in stijgende lijn en zullen verder stijgen gezien de twee grootste investeringsprojecten (centrumvernieuwing en nieuwe school) op kruissnelheid zitten.

De investeringsontvangsten vergelijken doorheen de jaren is weinig zinvol.



LIQUIDITEITEN

In 2023 werden voor 1 790 000 euro aan liquiditeitsuitgaven gedaan (1 705 000 euro in 2022). Het gaat hier voornamelijk om:

- aflossingen klassieke leningen voor 1 520 000 euro tegenover 1 296 000 euro in 2022
- aflossingen van leasingschulden voor 270 000 euro tegenover 249 000 euro in 2022
 - *84 000 euro voor Openbare Verlichting (via Fluvius) (76 500 euro in 2022)
 - *186 000 euro voor het sportpark (via Farys) (172 500 euro in 2022)

In 2023 werden voor 651 000 euro liquiditeitsontvangsten gerealiseerd (9 837 000 euro in 2022). Het gaat hier o.a. om:

- de opname van nieuwe leasingschulden voor 585 000 euro (781 000 euro in 2022)
 - *50 000 euro voor Openbare Verlichting (107 000 euro in 2022)
 - *535 000 euro voor het sportpark (674 000 euro in 2022)
- ontvangsten van aflossingen toegestane leningen (65 000 euro)
 - *56 000 euro via Farys
 - *9 000 euro via Tennisclub D'Hoeve
- In 2023 hebben we geen nieuwe klassieke lening opgenomen. In 2022 nog 9 000 000 euro.

4.6. Een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur

Overdracht voor de gemeente goedgekeurd door het College van Burgemeester en Schepenen van 27 februari 2024:

Met betrekking tot investeringen:

UITGAVEN									
BE	Boekjaar	Actie	Beleidsite	AR	Budgethouder	IP	Raming uitgave	Aanrekening	Overgedragen krediet
G	2023	GBB	0200-00	2240007	PUBRU	ASFALT	218.078,53	214.382,00	3.696,53
G	2023	GBB	0200-00	2240000	PUBRU	BELIJNING	24.052,73	12.861,83	11.190,90
G	2023	CENTRUM	0200-00	2240007	PUBRU	CENTRUM	3.499.128,36	1.353.158,05	2.125.342,57
G	2023	CENTRUM	0310-00	2140007	PUBRU	CENTRUM	559.636,00	-	559.636,00
G	2023	CENTRUM	0310-00	2270007	PUBRU	CENTRUM	2.482.986,36	1.413.426,82	1.069.559,54
G	2023	CENTRUM	0690-00	2250007	PUBRU	CENTRUM	374.805,69	202.287,23	172.518,46
G	2023	VERGROEN	0680-00	2140007	PUBRU	DAMIER	30.000,00	-	30.000,00
G	2023	GBB	0050-00	2140007	GEBOUW	ENERGIEAUD	11.762,72	-	11.762,72
G	2023	VERGROEN	0800-01	2140007	PUBRU	GR_SPEELPL	49.650,17	18.243,71	31.406,46
G	2023	VERGROEN	0800-01	2200507	PUBRU	GR_SPEELPL	500.000,00	50.779,90	449.220,10
G	2023	GBB	0190-00	2300000	ICT	ICTAUDVIS	13.500,00	8.151,80	5.348,20
G	2023	GBB	0790-02	6640000	FIN	INVESTSUB	10.315,25	-	10.315,25
G	2023	KERKENPLAN	0790-00	2140000	OMGEV	KERKPLAN	12.500,00	11.359,36	1.140,64
G	2023	GBB	0200-00	2251000	PUBRU	MEUB_UITR	10.000,00	4.745,62	5.254,38
G	2023	GBB	0680-00	2300000	PUBRU	MEUB_UITR	20.000,00	11.767,98	8.232,02
G	2023	GBB	0800-01	2400000	CENTRUM	MEUB_UITR	2.000,00	810,92	1.189,08
G	2023	GBB	0820-00	2300000	VTD	MUZIEK	15.000,00	6.254,92	8.745,08
G	2023	NEW_SCHOOL	0800-04	2140007	DOMLW	NEW_SCHOOL	68.070,09	40.111,37	27.958,72
G	2023	NEW_SCHOOL	0800-04	2210007	DOMLW	NEW_SCHOOL	8.630.591,82	4.495.203,37	4.135.388,45
G	2023	GBB	0190-00	2210007	GEBOUW	PATRIMON	15.237,28	9.519,89	5.717,39
G	2023	CENTRUMSCH	0800-01	2210007	GEBOUW	RENO_CS	53.000,00	31.556,43	21.443,57
G	2023	GBB	0709-01	2210007	GEBOUW	RENO_KUBOX	61.229,14	17.932,20	43.296,94
G	2023	GBB	0310-00	2270007	PUBRU	RIOLERING	63.375,71	33.671,31	29.704,40
G	2023	VELESTOP	0200-00	2140007	PUBRU	STUD_MOBI	50.880,81	16.641,01	34.239,80
G	2023	GBB	0190-00	2410000	GEBOUW	TOEGANG	17.364,87	489,13	16.875,74
G	2023	VELESTOP	0200-00	2240007	PUBRU	VEILIGSCHO	115.100,00	111.564,27	3.535,73
G	2023	CO2_REduc	0670-00	2501000	FIN	VERLEDDING	181.056,00	50.592,21	130.463,79
G	2023	GBB	0200-00	2140007	PUBRU	VOET_FIETS	14.966,00	2.511,07	11.131,22
G	2023	CO2_REduc	0690-00	2250007	PUBRU	WARMTENET	46.585,00	-	46.585,00
TOTAAL									9.010.898,68
ONTVANGSTEN									
BE	Boekjaar	Actie	Beleidsite	AR	Budgethouder	IP	Raming ontvang	Vordering	Overgedragen krediet
G	2023	VERGROEN	0800-01	1500000	PUBRU	GR_SPEELPL	345.962,04	157.800,17	188.161,87

Met betrekking tot financiering:

ONTVANGSTEN FINANCIERING									
BE	Boekjaar	Actie	Beleidsite	AR	Budgethouder	IP	Raming ontvang	Vordering	Overgedragen krediet
G	2023	GBB	0040-00	1733000	FIN	IP-GEEN	2.295.000,00	-	2.295.000,00
G	2023	CO2_REduc	0040-00	1720000	FIN	VERLEDDING	181.056,00	50.592,21	130.463,79
TOTAAL									2.425.463,79

Overdracht voor het OCMW goedgekeurd door het Vast Bureau van 27 februari 2024:

Met betrekking tot investeringen:

UITGAVEN									
BE	Boekjaar	Actie	Beleidsite	AR	Budgethouder	IP	Raming uitgave	Aanrekening	Overgedragen krediet
O	2023	ARMOEDE	0930-00	2210000	GEBOUW	RENO_GE75	50.043,82	45.879,92	4.163,90
ONTVANGSTEN									
BE	Boekjaar	Actie	Beleidsite	AR	Budgethouder	IP	Raming ontvang	Vordering	Overgedragen krediet
O	2023	GBB	0050-00	2210000	FIN	VKP-PAT	475.000,00	-	475.000,00

4.7. Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

De gemeente en het OCMW maken vanaf het meerjarenplan 2020-2025 geïntegreerde beleidsrapporten op waardoor het dus niet langer zin heeft om een gemeentelijke bijdrage te berekenen en te tonen in de beleidsrapporten. Artikel 274 van het Decreet Lokaal Bestuur stipuleert wel dat de gemeente er moet voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. De regelgeving heeft noch een definitie van "financiële verplichting" opgelegd, noch berekeningswijzen of modellen.

De Financieel Directeur schuift volgend principe naar voor met betrekking tot de berekening van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW: de gemeente voorziet een tussenkomst van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het boekjaar negatief is voor de entiteit OCMW. Voor 2023 bedraagt het Beschikbaar Budgettair Resultaat van het OCMW -1 661 236 euro, waardoor er een **tussenkomst van de gemeente** nodig is **voor 2023 van 1 661 236 euro** volgens het vooruitgeschoven principe. Dit is ook **zichtbaar in het schema T5 onder de rubriek 2.B. "Gecumuleerd overschot of tekort"**. Daar zien we in de kolom "tussenkomst gemeente aan OCMW" de bedragen 1 661 236 euro staan.

Dit principe staat los van de liquiditeitsstromen van de gemeente naar het OCMW. Deze zijn steeds mogelijk indien zou blijken dat het OCMW onvoldoende liquide middelen op de bank zou hebben om haar verplichtingen na te komen.

De tussenkomst van de gemeente in het OCMW moet finaal worden goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn in onderlinge consensus via de goedkeuring van de jaarrekening.

4.8. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie bij de jaarrekening 2023 is terug te vinden op
www.kuurne.be/jaarrekening

Artikel 4 van het ministerieel besluit BBC (MB BBC) bepaalt dat de documentatie minstens de volgende elementen bevat:

- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (inclusief ontvangsten en uitgaven)
- Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Samenstelling beleidsdomeinen
- Overzicht verbonden entiteiten
- Personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

4.9. Rapportage door de Financieel Directeur

Volgens het artikel 177 van het Decreet Lokaal Bestuur, rapporteert de Financieel Directeur in volle onafhankelijkheid over de volgende aangelegenheden aan de Gemeenteraad, de Raad voor Maatschappelijk Welzijn, het College voor Burgemeester en Schepenen en het Vast Bureau:

- 1) de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente/OCMW met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden vermeld in artikels 266 en 267;
- 2) het debiteurenbeheer, in het bijzonder de invordering van de fiscale ontvangsten en het verlenen van kwijting;
- 3) de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;
- 4) de financiële risico's

Aangezien de beheerscontrole, de evolutie van de budgetten en de financiële risico's reeds hierboven besproken werden, staan we nu enkel nog stil bij de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole, het debiteurenbeheer en de thesaurietoestand.

4.9.1. De voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole

Artikel 177 van het Decreet Lokaal Bestuur stelt dat de Financieel Directeur in volle onafhankelijkheid instaat voor de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente en van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267.

In het kader van het organisatiebeheersingssysteem werd door de Financieel Directeur een kader uitgewerkt met de voorwaarden voor het uitoefenen van het visum en de vrijstelling visumverplichting. Het kader werd vastgesteld door de Gemeenteraad/Raad voor Maatschappelijk Welzijn op 29 januari 2019.

In 2023 werden volgende visums gegeven in het kader van de voorafgaandelijke krediet- en wetmatigheidscontroles:

Aantal positieve visums	79
Aantal negatieve visums	0
Aantal voorwaardelijke visums	13

In 2022 waren dit 80 positieve visums en 9 voorwaardelijke visums.

4.9.2. De thesaurietoestand

De thesaurietoestand (gemeente + OCMW) bedraagt 6 290 698 euro op 31/12/2023 ten opzichte van 12 467 681 euro op 31/12/2022.

Dit jaar is onze liquiditeitspositie gedaald. Dit is voornamelijk te wijten aan het feit dat er in 2023 geen nieuwe leningen werden opgenomen en daarenboven hebben we heel wat facturen betaald voor de investeringsprojecten nieuwe school en centrumvernieuwing. Toch zijn nog heel wat investeringen overgedragen naar 2024. Het blijft een momentopname.

4.9.3. *Het debiteurenbeheer*

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten.

De inning van de fiscale en de niet-fiscale ontvangsten wordt volledig opgevolgd door de financiële dienst.

Wat betreft de niet-fiscale ontvangsten start de invorderingsprocedure op de verschillende diensten. De verschillende diensten bezorgen de financiële dienst een overzicht van de prestaties die gefactureerd moeten worden of maken de facturen zelf op (onder andere dienst vrije tijd en sportdienst). De facturen worden per maand opgemaakt of naar aanleiding van een contact of vaststelling. Eenmaal ingegeven of geïmporteerd in de boekhouding gebeurt ook de verdere debiteurenopvolging door de financiële dienst.

Behoudens uitzondering wordt de betaaltermijn vastgesteld op 30 dagen volgend op de factuurdatum. Bij niet-betaling binnen een termijn van 30 dagen wordt een herinnering verstuurd door de financiële dienst en wordt in de mate van het mogelijke telefonisch contact genomen met de betrokkene. Tenslotte volgt een aangetekende aanmaning met het verzoek tot betaling binnen de 15 dagen na ontvangst van de eerste herinnering (hierbij worden 14,90 euro kosten aangerekend). Bij niet-betaling wordt gekeken met de verschillende betrokken diensten of het wenselijk is om over te gaan tot inning via de deurwaarder. De kosten hiervoor vallen integraal ten laste van de gefactureerde.

Voor de fiscale ontvangsten worden de wettelijk voorgeschreven termijnen gevolgd.

Onderstaand overzicht geeft een weergave van alle openstaande facturen op 31 december 2023. Bij sommige diensten zijn nog niet alle facturen geïnd. Dit kan enerzijds te maken hebben met het tijdstip van facturatie of anderzijds met openstaande vorderingen. Die laatste worden verder opgevolgd door de financiële dienst.

TOESTAND 31/12/2023 GEMEENTE

	SALDO
Niet-fiscale vorderingen	281 271
Cultuur	537
GAS	3 951
Gemeentescholen	18 075
Bibliotheek	879
Divers (oa. factuur BOT € 210 000)	257 829
Fiscale vorderingen	200 455
Leegstand	33 600
Sluikstort	125
Drukwerk	98 869
Bars	32 861
Masten en pylonen	20 000
Verwaarlozing	13 200
Tweede verblijven	1 800

Het is ook interessant om te kijken hoe lang **niet-fiscale vorderingen** openstaan:

Nog niet vervallen	219 390 euro	(inclusief factuur BOT)
Vervaldag =<1 jaar	27 022 euro	(inclusief factuur Hippodroom 2023)
Vervaldag >1 jaar en =<2 jaar	36 381 euro	(inclusief facturen Hippodroom 2021 en 2022)
Vervaldag >2 jaar en =<3 jaar	389 euro	
Vervaldag >3 jaar en =<4 jaar	2 215 euro	
Vervaldag >4 jaar en =<5 jaar	4 361 euro	(oude schoolfacturen)
Vervaldag > 5 jaar	225 euro	

Bovenstaande toont aan dat vorderingen goed opgevolgd worden en dat de nodige stappen genomen worden qua debiteurenbeheer.

TOESTAND 31/12/2023 OCMW

Niet-fiscale vorderingen		SALDO
Sociale dienst		307 865
Huur		135 462
Divers (oa. verblijf doorgangswoning, huurwaarborggarantie, LOI, ...)		9 985
		162 418

Ook voor het OCMW is het interessant om te kijken hoe lang niet-fiscale vorderingen blijven openstaan:

Nog niet vervallen	52 240 euro
Zonder vervaldatum (te ontvangen premies en subsidies)	107 252 euro
Vervaldag =<1 jaar	69 449 euro
Vervaldag >1 jaar en =<2 jaar	25 844 euro
Vervaldag >2 jaar en =<3 jaar	32 481 euro
Vervaldag >3 jaar en =<4 jaar	10 640 euro
Vervaldag >4 jaar en =<5 jaar	1 431 euro
Vervaldag > 5 jaar	3 707 euro

4.10. Kerncijfers

In dit luikje geven we nog een overzicht van een aantal belangrijke kerncijfers uit 2023 voor de gemeente en het OCMW Kuurne. De bedoeling is om op termijn een mooie evolutie doorheen de tijd te bekomen van deze kerncijfers.

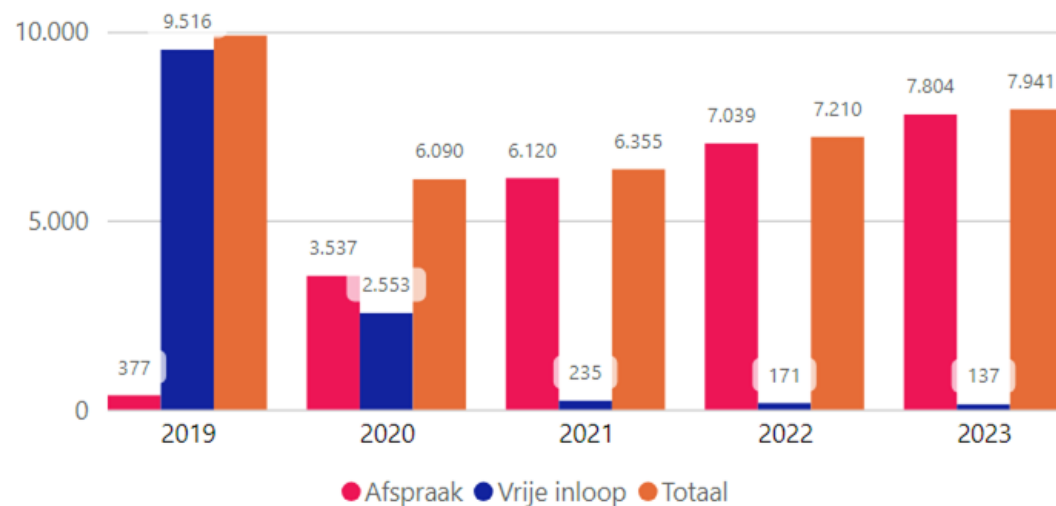
Kerncijfers Bibliotheek

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲											
Aanbod: Aantal aangekocht materialen (boeken, dvd's, tijdschriften, speelgoed...)						3.399	3.798	3.940	4.092	3.811	3.618
Aanbod: Aantal ingeschreven items voor +12 (spel, ook rond dementie)								55	18	23	10
Aanbod: Aantal ingeschreven items voor -12 (spel, speelgoed, puzzels)								130	108	102	109
Aanbod: Aantal ontleend speelgoed spelobib							2.298	1.573	3.067	3.298	3.322
Aanbod: Aantal ontleende boeken bibliotheek	83.680	88.360	92.800	89.736	88.758	83.353	86.569	72.130	88.698	91.143	90.838
Bezoekers: Aantal bezoekers bibliotheek		42.761	43.648	44.633	45.986	40.923	47.896	35.301	36.506	41.530	44.052
Bezoekers: Aantal nieuwe leners ingeschreven	471	446	427	500	478	436	661	843	605	755	677
Bezoekers: Aantal unieke leners	2.623	2.708	2.754	2.807	2.781	2.665	2.895	3.078	2.808	3.025	3.028

Kerncijfers Burgerzaken

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal adreswijzigingen	1.162	1.153	1.073	1.205	1.177	1.182	1.303	1.250	1.273	1.221	1.235
Aantal afgeleverde attesten en uittreksels (via e-loket)						1.089	2.866	3.108	3.495	3.820	3.884
Aantal afgeleverde eID's	2.299	1.403	3.147	2.646	2.571	2.016	424	513	572	638	678
Aantal afgeleverde Kids-ID's	506	396	326	478	479	422	485	365	461	623	484
Aantal afgeleverde reispassen		509	502	510	593	620	593	174	366	824	857
Aantal afgeleverde rijbewijzen		774	882	979	979	841	739	588	883	990	1.354
Aantal afgeleverde vreemdelingenkaarten	154	114	72	76	114	210	210	176	270	268	342
Aantal erkenningen van een kind							41	52	66	56	62
Aantal geboorten	152	142	138	127	142	141	159	154	162	144	170
Aantal huwelijken	35	52	56	40	50	57	58	37	44	65	61
Aantal inwoners gemeente Kuurne (Belgen)	12.567	12.522	12.537	12.615	12.674	12.809	12.953	13.040	13.149	13.205	13.272
Aantal inwoners gemeente Kuurne (niet-Belgen)	534	553	595	601	644	661	721	745	822	830	878
Aantal inwoners gemeente Kuurne (totaal)	13.101	13.075	13.132	13.216	13.318	13.470	13.674	13.785	13.971	14.035	14.150
Aantal loketbezoeken							8.820	7.750	6.732	7.210	7.941
Aantal nationaliteitsverklaringen			10	11	23	28	32	33	32	55	47
Aantal opgemaakte akten burgerlijke stand (DABS)							209	233	228	293	275
Aantal overlijdens	135	143	144	147	143	137	134	173	140	159	130
Aantal vreemdelingendossiers			41	82	79	90	165	283	334	391	370
Aantal wettelijke samenwoningen (invoeren + beëindigen)	52	65	48	64	64	60	64	64	89	64	83
Actievatiegraad eBox bij +18-jarigen (%)										42	46
Graad niet-Belgen t.o.v. totaal aantal inwoners (%)	4	4	5	5	5	5	5	5	6	6	6

Aantal bezoekers gemeentehuis per jaar



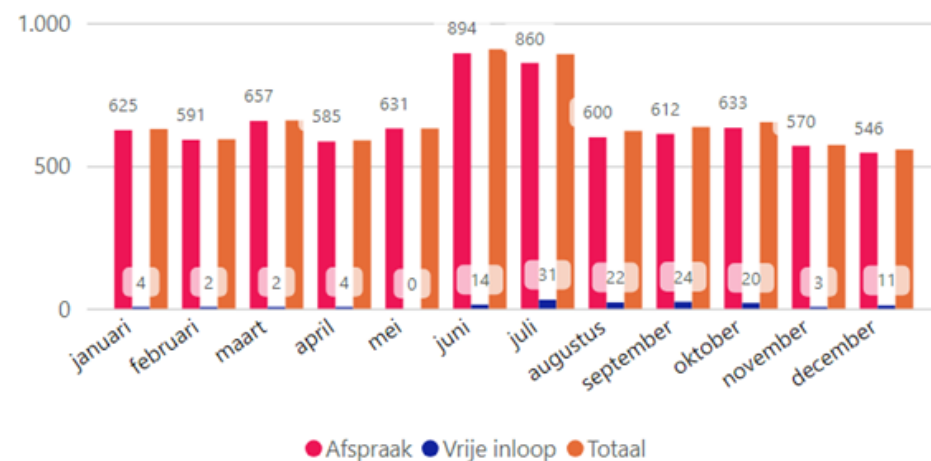
Jaar

- Alles select...
- 2024
- 2023
- 2022
- 2021

Op afspraak

98,27%

Aantal bezoekers gemeentehuis per jaar



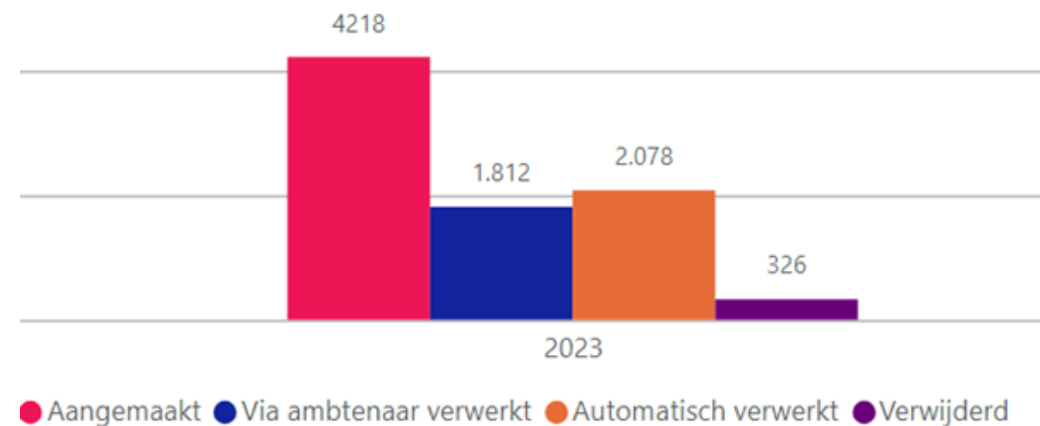
Kerncijfers
BURGERZAKEN



Automatisch verwerkt

49,27%

Afgeleverde documenten via e-loket



Kerncijfers Communicatie

OMSCHRIJVING	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲ Aantal abonnees digitale nieuwsbrief		1.390	1.517	1.861	1.940	2.019
Aantal actieve gebruikers website (1 dag)	428	576	738	822	1.079	
Aantal persmomenten	20		46	42	44	69
Aantal volgers op Facebook	2.584	2.988	3.671	4.001	4.575	5.100
Aantal volgers op Instagram			669	1.003	1.109	1.300
Aantal volgers op Twitter			1.215	1.217	1.234	1.228
Bouncepercentage website	67	80	61	84	79	

Kerncijfers Economie

OMSCHRIJVING	2019	2020	2021	2022	2023
▲					
Aantal afgekeurde drankvergunningen	1	0	0	0	0
Aantal afgeleverde drankvergunningen	2	3	5	5	
Aantal afgeleverde kleinhandelsvergunningen	2	5			
Markt: Aantal overnames standplaatsen	1	0	0	0	0
Markt: Aantal stopgezette abonnementen	0	2	1	1	
Markt: Aantal toegekende vaste standplaatsen	0	2	3	1	2

Kerncijfers Financiën

OMSCHRIJVING	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲										
Facturen: Aantal inkomende (gemeente)		6.570	6.786	6.377	5.884	6.248	5.675	6.244	6.485	6.650
Facturen: Aantal inkomende (OCMW)		1.426	1.593	1.795	1.525	1.333	884	1.087	1.033	995
Facturen: Aantal inkomende (sociale dienst OCMW)		2.194	2.182	2.203	1.840	2.158	2.267	3.065	3.269	2.856
Facturen: Aantal uitgaande (gemeente)		3.219	3.224	3.042	6.149	9.660	7.111	9.223	9.617	9.912
Facturen: Aantal uitgaande (OCMW)		1.396	1.206	1.183	1.242	1.170	459	1.012	942	1.065
Verzekeringen: Aantal nieuwe schadedossiers					75	67	54	60	57	109
Werkingsmiddelen: Totaal gemeente (ontvangsten)	18.111.000	18.758.000	17.939.000	19.551.000	20.136.555	20.619.467	21.638.851	21.839.254	21.779.407	25.223.170
Werkingsmiddelen: Totaal gemeente per dag	49.619	51.392	49.148	53.564	55.169	56.492	59.285	59.834	59.670	69.105
Werkingsmiddelen: Totaal OCMW (ontvangsten)	3.192.000	3.348.000	3.349.000	3.273.000	2.962.723	3.160.143	2.161.712	2.185.419	2.418.023	2.754.950
Werkingsmiddelen: Totaal OCMW per dag	8.745	9.173	9.175	8.967	8.117	8.658	5.922	5.987	6.625	7.548

Kerncijfers ICT

OMSCHRIJVING	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲ Aantal tickets op tijd opgelost	676	458	498	956	925	759	654
Aantal tickets opgelost bij eerste contact	592	403	468	668	650	506	
Aantal verwerkte tickets via de Service Desk	707	473	617	1.046	950	845	1.092

Kerncijfers Interne Dienstverlening

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲											
Aantal aanvragen ihkv openbaarheid van bestuur gemeente					20	29	35	44	44	26	63
aantal aanvragen ihkv openbaarheid van bestuur ocmw						0	0	1	0	0	0
Aantal klachten via klachtenreglement		2	1	1	1	3	3	2	2	3	4
Agendapunten: Aantal besluiten burgemeester					12	14	10	30	17	17	21
Agendapunten: Aantal besluiten secretaris/AD (gemeente)					118	121	138	135	114	132	113
Agendapunten: Aantal besluiten secretaris/AD (OCMW)						62	40	21	37	51	76
Agendapunten: Aantal CBS					1.753	1.603	1.678	1.573	1.734	1.556	1.667
Agendapunten: Aantal Gemeenteraad					192	124	210	119	127	108	125
Agendapunten: Aantal OCMW Raad						222	56	26	32	28	35
Agendapunten: Aantal VB							169	149	159	183	184
Brieven: Aantal inkomende (gemeente)					2.159	2.578	1.524	1.003	835	829	914
Brieven: Aantal inkomende (OCMW)						305	305	203	229	257	253
Brieven: Aantal uitgaande (gemeente)					2.242	1.425	2.598	615	709	599	664
Brieven: Aantal uitgaande (OCMW)						1.089	2.601	905	1.086	916	727
Kukadobonnen: Aantal ingewisselde bonnen	1.351	1.551	766	375	879	824	735	493	1.468	794	1.361
Kukadobonnen: Aantal verkochte bonnen						517	457	211	601	863	1.235
Kukadobonnen: Bedrag ingewisselde bonnen (€)							11.800	11.960	37.275	12.725	23.500
Kukadobonnen: Bedrag verkochte bonnen (€)							9.880	4.110	10.875	12.070	15.895

Kerncijfers Jeugd

OMSCHRIJVING	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal aangevraagde Speelstraten	1	2	2	6	9	7	4	
Aantal bezoekers kinderfilmnamiddagen	235	239	319	0	0	0		
Aantal deelnemers themakamp		45	40	39	20	15	0	
Aantal deelnemers workshops bouwspeelplaats / natuur		40	10	0	0	0	0	
Aantal deelnemers workshops jeugdwerk		31	19	0	0	0	0	
Aantal leden in de Kuurnse jeugdverenigingen (jeugdbeweging en jeugdatelier)	785	850	906	886	905	872	903	
Aantal meters/peters voor de speelkisten	14	13	13	0		0		
Aantal skate en speeltoestellen	80	89	91	85	94	95	103	
Aantal speelkisten	9	9	9	0		8	8	
Aantal studenten in kuurnse infrastructuur kerst				69	72	65	65	
Aantal studenten in kuurnse infrastructuur mei / juni				40	40	48	60	
Aantal vergaderingen van de Jeugdraad (Algemene vergadering)	10	5	8	8	8	8	8	
Aantal vergaderingen van de Jeugdraad (Dagelijks bestuur)		8	9	8	9	9	9	
Deelnemers buitenspeeldag	400	400	450			450	400	
Speelpleinwerking: Aantal inschrijvingen	3.261	4.018	4.460	4.500	2.320	2.638	3.194	3.873
Speelpleinwerking: Gemiddeld aantal inschrijvingen per dag	95	134	130	100	66	82	100	
Subsidies: Aanvragen kadervorming	17	8	8	5	2	2	5	
Subsidies: Uitbetaald ikv kadervorming jeugd	1.302	489	424	216	200	200	461	
Subsidies: Uitbetaald voor jeugdwerk	19.594	20.108	18.765	21.070	26.473	21.070	20.142	
Vrijwilligers voor kampvervoer jeugdverenigingen	8	7	7	5	6	8	11	

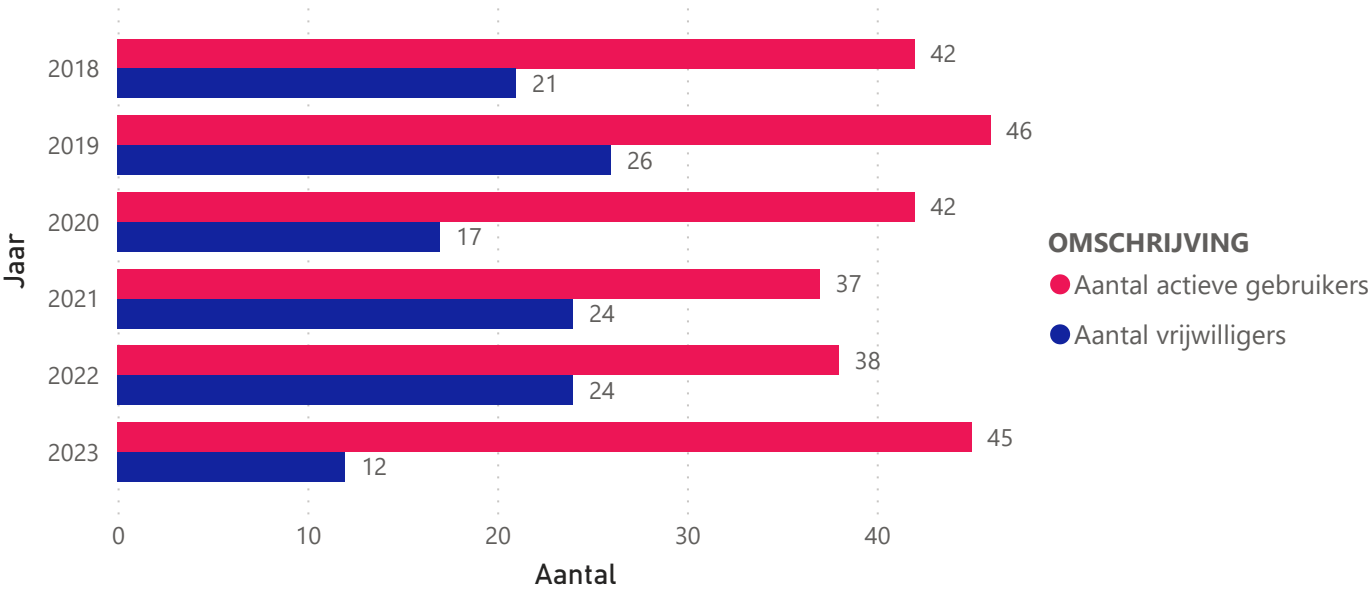
Kerncijfers KadanZ

OMSCHRIJVING	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal actieve gebruikers	42	46	42	37	38	45
Aantal vrijwilligers	21	26	17	24	24	12

Detail aantal prestaties KadanZ

OMSCHRIJVING	2019	2020	2021	2022	2023
Prestaties- waarvan telefoonster	3	15	12	0	0
Prestaties: waarvan bib aan huis	2	1	51	11	0
Prestaties: waarvan boodschappen	293	189	285	187	134
Prestaties: waarvan klusjes	153	75	40	58	136
Prestaties: waarvan vervoer	436	151	188	314	377
Prestatieswaarvan bezoeken	150	52	23	46	68
Total	1.037	483	599	616	715

Kerncijfers KadanZ



Kerncijfers LDC TGB

OMSCHRIJVING	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲							
Aantal activiteiten van algemeen informatieve aard	13	12	17	6	11	19	9
Aantal bewegingen wasserijdienst (in- en uit)				10	6	8	0
Aantal consultaties Bewegen op Verwijzing				12		6	
Aantal momenten dieet- en voedingsadvies	170	316	240	119		0	0
Aantal pedicurebeurten	331	369	373	495	543	551	555
Aantal recreatieve groepsactiviteiten	285	291	326	157	136	294	292
Aantal vormende groepsactiviteiten	192	170	174	109	87	212	212
Aantal warme maaltijden	4.082	3.061	3.151	2.342	3.596	5.210	5.643

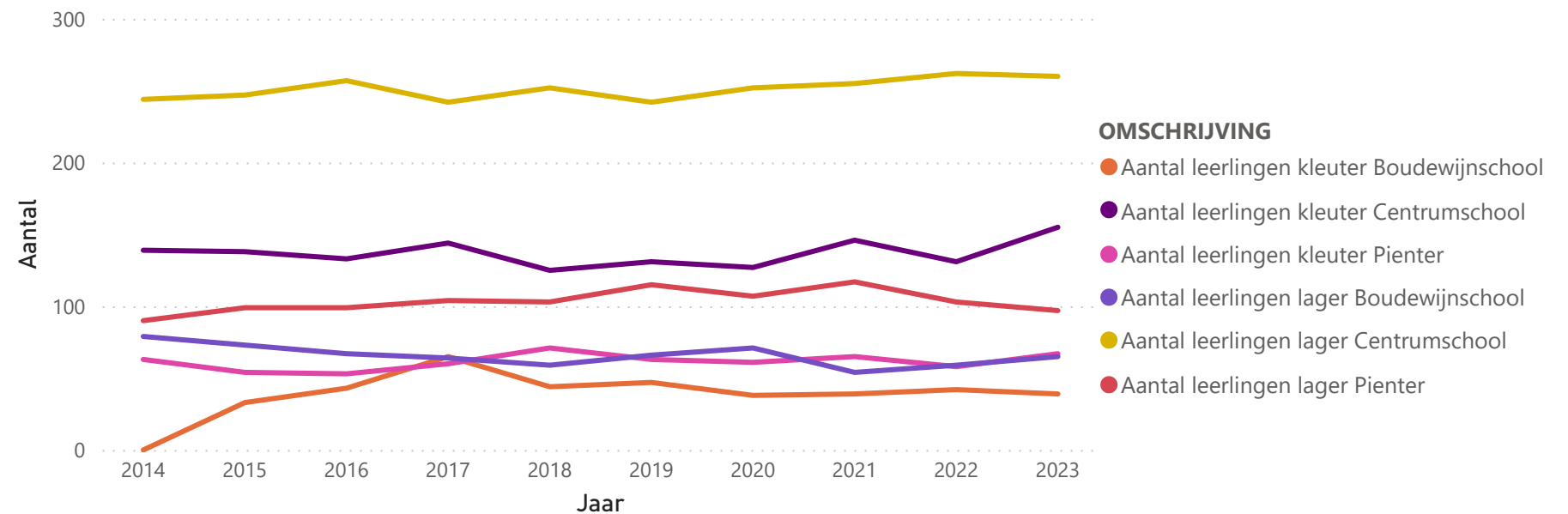
Kerncijfers Ouderen

OMSCHRIJVING	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲						
Aantal aanwezigen buurtnamiddagen	215	149			190	341
Aantal aanwezigen ouderenfeest	420	440		320	200	274
Aantal adviezen ouderenraad	1	0	1	0	1	0
Aantal contacten ikv overlijden partner 60+ / Belronde eenzaam	36	37	35	92	98	
Aantal deelnemers Line Dance			39	27	57	75
Aantal deelnemers PC lessen	66	75	100	47	21	76
Aantal deelnemers TAI CHI lessen	23	35	17	15	28	35
Aantal deelnemers wandeling grootouder-kleinkind		150		300	75	140
Aantal gevolgte lesmomenten openschoolweek	39	22			0	0
Aantal grootouder beweegmomenten	80	136			0	0
Aantal huisbezoeken aan jubilarissen	29	39	16	26	29	36
Aantal vergaderingen ouderenraad (AV)	6	6	3	2	7	7
Aantal vergaderingen ouderenraad (DB)	9	7	5	4	7	6
Aantal verjaardagsbezoeken ouderen	375	349	184	205	270	303

Kerncijfers Onderwijs

OMSCHRIJVING	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal leerlingen kleuter Boudewijnschool	0	33	43	65	44	47	38	39	42	39
Aantal leerlingen kleuter Centrumschool	139	138	133	144	125	131	127	146	131	155
Aantal leerlingen kleuter Pienter	63	54	53	60	71	63	61	65	58	67
Aantal leerlingen lager Boudewijnschool	79	73	67	64	59	66	71	54	59	65
Aantal leerlingen lager Centrumschool	244	247	257	242	252	242	252	255	262	260
Aantal leerlingen lager Pienter	90	99	99	104	103	115	107	117	103	97

Kerncijfers Onderwijs



Kerncijfers Sociaal Huis

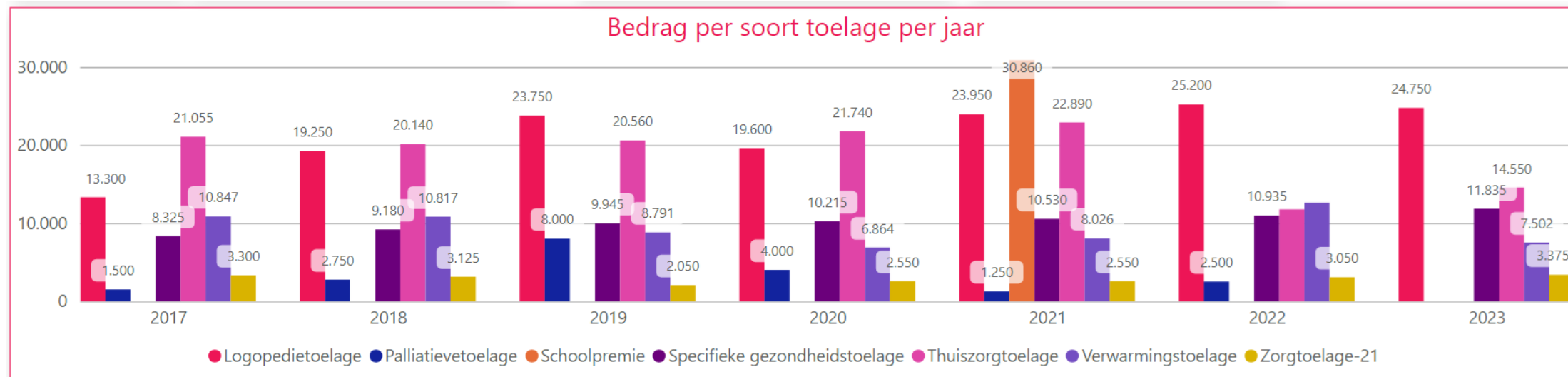
OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲ % kinderarmoede		9	8	12	15	14	12	10	8	6	
Aantal leefloondossiers	70	77	102	102	93	86	87	101	113	121	136
aantal aanvragen inkomensgarantie voor ouderen								2	3	0	1
aantal aanvragen overlevingspensioen								3	1	0	0
Aantal aanvragen studietoelagen					171	120	3			0	0
aantal aanvragen werknemerspensioen								6	2	4	3
Aantal dossier equivalent leefloon	20	13	10	13	11	16	15	13	14	56	46
Aantal dossiers tewerkstelling art. 60§7 (VTE)						2	5	3		9	10
Aantal dossiers voorgelegd aan BCSD	598	542	599	635	666	629	620	583	700	624	818
Aantal gebruikers SMS-dienst			182	226	275	299	264	348	368	358	262
Aantal nieuwe dossiers SD	112	84	73	96	89	93	107	106	115		
Aantal opladingen voor budgetmeter G/E	2.285	1.738	1.846	1.744	1.449	1.466	1.363	787	562		
Aantal personen in schuldbemiddeling	81	88	97	107	129	132	137	140	141		104
Aantal plaatsen in doorgangswoningen	14	14	14	14	14	23	23	29	29	29	30
Aantal verstuurde sms'en			34	30	35	18	20	11	4	2	2
Aantal verwarmingstoelagen	129	94	85	86	78	85	66	60	66	68	54
Capaciteit opvang LOI-ers				24	24	10	10	10	10	10	10

Kerncijfers Sociaal Huis

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲											
aantal aanvragen subsidie lokale NGO's					3	3	3	3		3	3
aantal aanvragen subsidie sensibiliserende activiteiten NZ					2	2	4	1		2	2
aantal aanvragen subsidie zuidprojecten					3	2	2	0		1	2
aantal bijeenkomsten Lokaal Steunpunt Thuiszorg						4	4				
aantal bijeenkomsten werkgroep mantelzorgers						4	3				
aantal GDT overleggen Thuiszorg Geïntegreerde Diensten Thuiszorg					8	9	6	5			
Aantal gezinnen geholpen door poetsdienst	167	171	180	180	177	161	166	142			
aantal leden contactkoor dementievriendelijke gemeente							35				
aantal leden Lokaal Steunpunt Thuiszorg						46	37				
Aantal leden werkgroep mantelzorgers						116	120				
aantal MDO overleggen Thuiszorg Multi Disciplinaire overleggen					10	10	6	4			
aantal OPP overleggen Thuiszorg Overleg Psychiatrische patiënten							1				
Aantal soc ped toelagen	20	14	11	17	13	14	13	11		6	6
aantal uren poetshulp bij gezinnen							14.363	13.031			12.241
Aantal verwarmingstoelagen	129	94	85	86	78	85	66	60	66	68	54
Aantal zorgtoelagen +21 jaar					121	109	113				87
Ouderbrugfiguren: Aantal contacten						562	794	900	728	1.558	
Ouderbrugfiguren: Aantal gezinnen										133	
Ouderbrugfiguren: Aantal gezinnen waarbij resultaat is geboekt										113	

Kerncijfers Sociaal Huis

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Onthaal: Aantal inkomende telefoons Gemeentehuis											3.181
Onthaal: Aantal inkomende telefoons onthaal Sociaal Huis		7.327	6.500	9.721	6.332	7.186	6.380	7.415	6.910	7.112	5.861
Onthaal: Aantal klantencontacten Gemeentehuis											4.869
Onthaal: Aantal klantencontacten Sociaal Huis	14.760	14.962	16.707	18.610	12.118	13.208	12.147	12.007	11.091	11.013	9.463
Onthaal: Aantal loketbezoeken onthaal Gemeentehuis											1.688
Onthaal: Aantal loketbezoeken onthaal Sociaal Huis		7.629	6.459	8.889	5.786	6.022	5.794	4.592	4.181	3.901	3.602
UiTpas: Aantal Uitpashouders					1.123	1.375	1.809	1.931	2.131		
UiTpas: Aantal Uitpashouders met MiAstatuut					392	442	570	735	638		
UiTpas: Aantal Uitpashouders niet-MiAstatuut					731	932	1.239	1.196	1.493		
UiTpas: Aantal verkocht in Sociaal Huis				22	20	6	24	2	2	2	10
UiTpas: Aantal verkocht met kansentarief (MIA) in Sociaal Huis				219	103	133	183	59	109	134	196



Jaar	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
Soort Toelage	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal
Logopedietoelage	19.250	137	23.750	153	19.600	136	23.950	168	25.200	165	24.750	147
Palliatievetoelage	2.750	11	8.000	32	4.000	16	1.250	3	2.500	6		
Schoolpremie							30.860	338				
Specifieke gezondheidstoelage	9.180	204	9.945	221	10.215	227	10.530	234	10.935	243	11.835	263
Thuiszorgtoelage	20.140	109	20.560	113	21.740	98	22.890	109	11.750	69	14.550	87
Verwarmingstoelage	10.817	81	8.791	68	6.864	55	8.026	63	12.611	68	7.502	54
Zorgtoelage-21	3.125	12	2.050	7	2.550	13	2.550	14	3.050	18	3.375	18
Totaal	65.262	554	73.096	594	64.969	545	100.056	929	66.046	569	62.012	569

Kerncijfers Sport

OMSCHRIJVING	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲										
Aantal aangesloten leden gesubsidieerde clubs						2.750	3.245	3.630	3.835	3.666
Aantal bezoekers publiek zwemmen	30.191	28.986	29.461	29.737	28.821	31.962	17.284	23.529	27.591	34.896
Aantal bezoekers schoolzwemmen en groepen	43.523	47.795	47.392	44.209	49.909	51.534	17.883	35.815	35.963	35.730
Aantal dagpassen visvijver			140	101	133	146	118	139	154	223
Aantal deelnemers aquagym			776	814	1.059	928	291	229		339
Aantal kinderen die leren zwemmen			201	269	273	320	218	284	180	162
Aantal kinderen die sportkampen volgen			843	851	788	775	536	590	739	639
Aantal kinderen die watergewenning volgen			146	184	230	253	149	152	111	175
Aantal kinderen ingeschreven in de zwemschool		292	298	253	249	242	200	232	190	192
Aantal uur verhuur sporthal per week			120	113	113	106	106	107	117	127
Aantal uur verhuur voetbalvelden per week			42	42	42	43	40	41	52	42
Aantal volwassenen die één van de activiteiten georganiseerd door de sportdienst volgen			127	154	192	222	147	93	238	320
Bezettingsgraad sportkampen (%)			95	94	98	97	97	92	98	92
UiTpas: Aantal personen die in de sportdienst MiA tarief kregen					700	879	394	763	1.132	926
UiTpas: Bedrag gedeerde inkomsten ten gevolge van het mia tarief					6.505	7.515	7.320	8.252	11.853	8.551

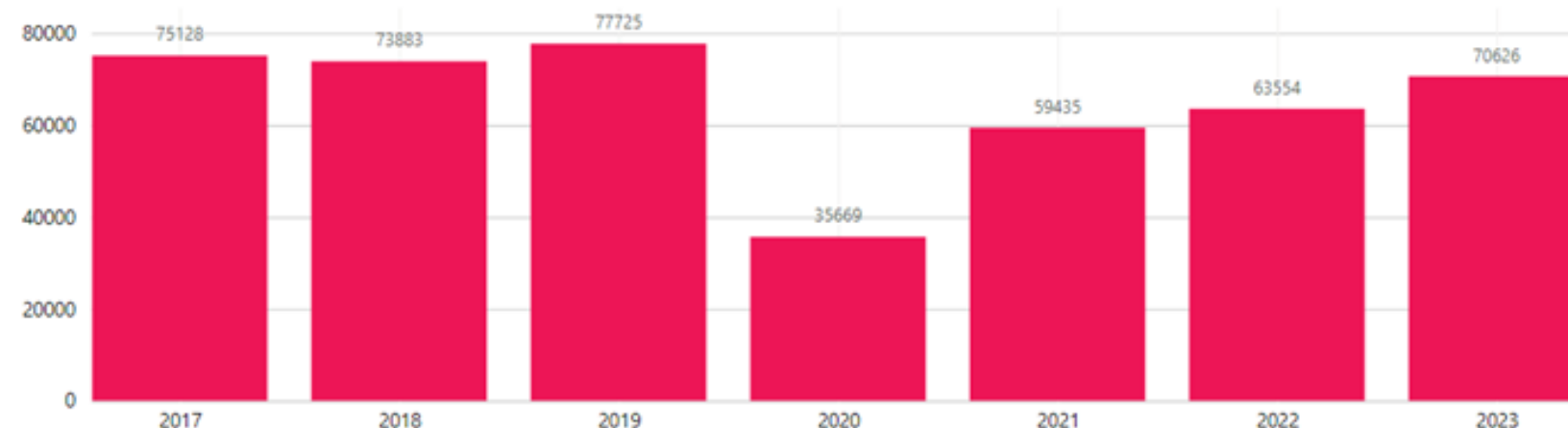
Datum

- ☒ Alles selecteren
- ☐ 2024
- ☐ 2023
- ☐ 2022
- ☐ 2021
- ☐ 2020
- ☐ 2019
- ☐ 2018
- ☐ 2017

Bezoekers
456020

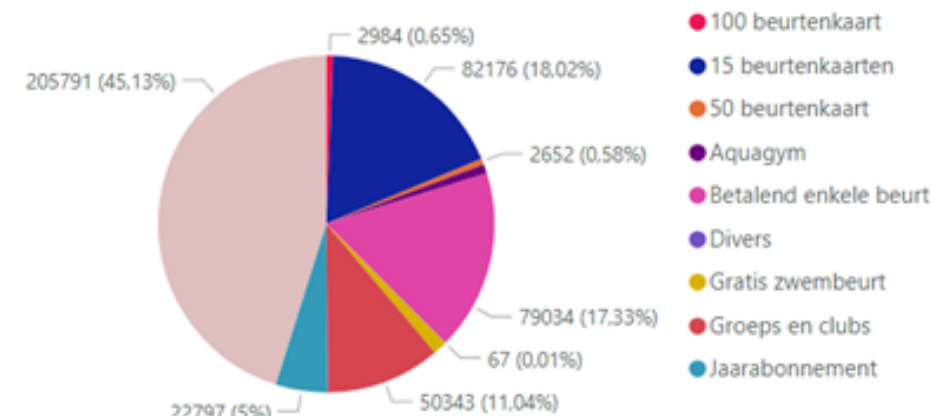
Sport **KUURNE**

Aantal bezoekers per datum



Artikel in categorieën	017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totaal
Scholen	1873	31360	32440	17949	26987	29452	35730	205791
15 beurtenkaarten	5092	13510	15481	6304	10590	11154	10045	82176
Betalend enkele beurt	5034	15463	15931	6179	8578	9536	8313	79034
Groeps en clubs	8940	8120	7643	2185	7575	6511	9369	50343
Jaarabbonnement	3109	4152	5087	2669	4749	2831	200	22797
Gratis zwembeurt	256	219	214	92	773	2129	2431	6114
Aquagym	824	1059	929	291	116	466	339	4024
100 beurtenkaart						881	2103	2984
50 beurtenkaart						594	2058	2652
Divers					67			67
Totaal	5128	73883	77725	35669	59435	63554	70626	456020

Aantal bezoekers per artikel



Kerncijfers
WONEN EN OMGEVING

Kerncijfers Wonen en Omgeving



OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal aangevraagde gemeentelijke renovatiepremies wonen							26	23	12	13	36
Aantal aangevraagde renovatieleningen							7	14	13	41	28
Aantal afgeleverde bouwvergunningsaanvragen	158	169	150	112	158	157	169	146	242	103	
Aantal afgeleverde weigeringen bouwvergunning	4	12	6	14	12	10	23	10	14	10	
Aantal bezoekers recyclagepark (betalend gedeelte)	12.499	12.728	12.191	12.090	6.126	6.504	6.145	6.109	6.886	6.640	5.601
Aantal brievenbussen in Kuurne (particulier en niet-particulier)						8.236	6.935	6.941	7.146		
Aantal consultaties omgevingsloket				1.765	1.845		367	498	274	272	251
Aantal consultaties woonloket	946	729	750	704	1.016	1.275	769	655	440	549	514
Aantal grafkelders geplaatst	16	0	0	16	0	0	0	0	23	0	
Aantal ingediende bouwvergunningsaanvragen	214	158	163	164	203	164	268	226	248	194	
Aantal kilogram restafval per inwoner	163	166	167	165	157	152	150	159	154	145	
Aantal lopende meter boordstenen geplaatst met eigen dienst					137	100	218	38	37	17	
Aantal lopende meter fietspad aangelegd						0	0	75	0	0	
Aantal lopende meter fietssuggestiestroken aangelegd					2.500	2.100	0	0	0		
Aantal meldingen via meldpunt						233	352	334	406	297	
Aantal milieudossiers klasse 1 (Vlarem)	0	4	0	2	0	29	56	28	52	3	
Aantal milieudossiers klasse 2 (Vlarem)	7	4	8	6	8						
Aantal milieudossiers melding klasse 3 (Vlarem)	18	18	20	17	21						
Aantal taxivoertuigen						8	7	2	2		
Aantal uitgereikte conformiteitsattesten huurwoningen							21	12	19	23	41
Aantal uitgevoerde werkopdrachten patrimonium	271	227	296	331	639	460	539	509	409	507	
Aantal uitgevoerde werkopdrachten publieke ruimte				1.643	2.151	2.165	2.237	1.932	1.940	1.972	
Aantal urnekelders geplaatst	40	90/118	50	55	60	40	50	30	35	40	

Kerncijfers Wonen en Omgeving

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal vergunde loten in verkavelingen	9	30	34	11	24	6	38	20	7	5
Aantal vergunning inname openbaar domein						472	513	673	547	708
Aantal verstoringen					58	32	40	33	32	
Aantal vierkante meter voetpad aangelegd met eigen dienst					877	460	374	235	195	340
Aantal voertuigen voor verhuur met bestuurder						4	4	2	2	
Vergroenen: aantal bomen (straatbomen, pleinbomen, wilgenpoten) aangeplant						81	37	13	137	38
Vergroenen: aantal haag- heg- bos- klimplanten aangeplant							1.390	810	1.281	1.408

Kerncijfers Vrije Tijd

OMSCHRIJVING	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲									
Aantal bezoekers cultuurvoorstellingen								3.871	3.638
Aantal bezoekers schoolvoorstellingen			1.265	1.211	1.367		765	899	2.104
Aantal georganiseerde cultuurvoorstellingen		13	12	11	11	6	4	14	11
Aantal kioskconcerten							12	12	6
Aantal officiële recepties en plechtigheden							12	22	32
Activiteiten: Aantal Buurthuis De Krekel								120	153
Activiteiten: Aantal Hoeve VDW repetitieruimte	375	335	329	305	307	139	123	231	297
Activiteiten: Aantal Hoeveschuur	149	99	89	87	82	49	92	160	150
Activiteiten: Aantal Kubox	69	87	80	84	77	87	83	108	117
Activiteiten: Aantal N.E.C. Het Slot								109	123
Activiteiten: Aantal Oud Gemeentehuis (oude raadzaal)	34	67	60	89	101	22	31	114	115
Activiteiten: Aantal Oud Gemeentehuis (tentoonstellingsruimte)	7	14	2	34	8	5	14	1	1
Activiteiten: Aantal Sint-Pieterszaal (feestzaal)	183	185	161	186	170	101	94	153	159
Activiteiten: Aantal Sint-Pieterszaal (vergaderzaal)	140	145	129	140	132	75	77	151	175
Activiteiten: Aantal Stallingen	172	168	148	159	146	61	97	165	200
Activiteiten: Aantal Vertelzolder							53	81	26
Activiteiten: Aantal Wagenhuis	180	186	194	177	183	51	93	212	211

Kerncijfers Vrije Tijd

OMSCHRIJVING	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
▲ Jubilea: Aantal met enkel huisbezoek					30	22	29
Jubilea: Aantal met receptie gemeentehuis					15	8	17
Jubilea: Aantal met receptie thuis of rusthuis					4	8	4
Jubilea: Aantal niet vieren (enkel kukadobon)					26	38	34
Jubilea: Aantal totaal					75	84	90
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'buurtfeesten'	0	0	2	1	0	0	1
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'evenementen'	15	15	15	1	6	15	20
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'projecten'	8	6	4	0	3	4	16
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'straatfeesten'	22	28	28	7	15	29	40
Subsidies: Uitbetaalde subsidies buurtfeesten in EUR	0	0	800	500	0	0	200
Subsidies: Uitbetaalde subsidies evenementen in EUR	45.839	46.125	47.750	4.000	16.123	46.979	57.333
Subsidies: Uitbetaalde subsidies straatfeesten in EUR	1.360	2.620	1.880	360	920	1.960	2.560
Subsidies: Uitbetaalde subsidies voor 'projecten'	3.975	2.975	1.625	0	1.350	1.380	6.550
Subsidies: Uitbetaalde subsidies werkmiddelen voor socioculturele verenigingen	11.152	10.789	11.482	11.578	11.734	11.324	17.390
UiTpas: Aantal toegekende kansentarieven aan Kuurnse MiA's		631	1.380	648	739	2.081	2.229
UiTpas: Aantal toegekende kansentarieven UiTpas in Kuurne		772	1.341	571	969	1.686	1.283
UiTpas: Aantal verkochte Uitpassen		311	354	111	269	261	292

AANTAL VOORSTELLINGEN
13

BEZOEKERS
3099

BETALENDE BEZOEKERS
2981

ONTVANGSTEN TICKETS
50763

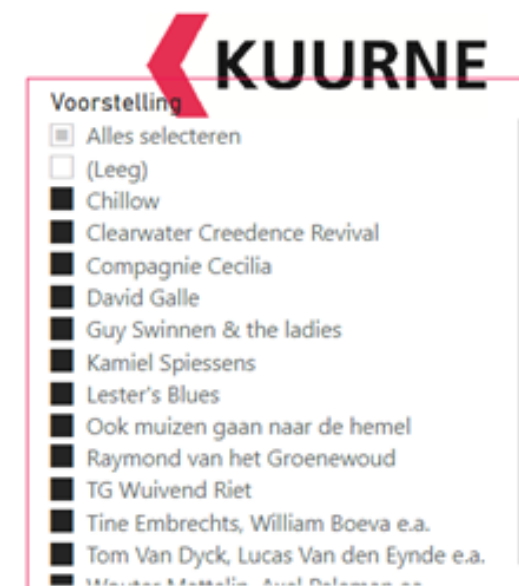
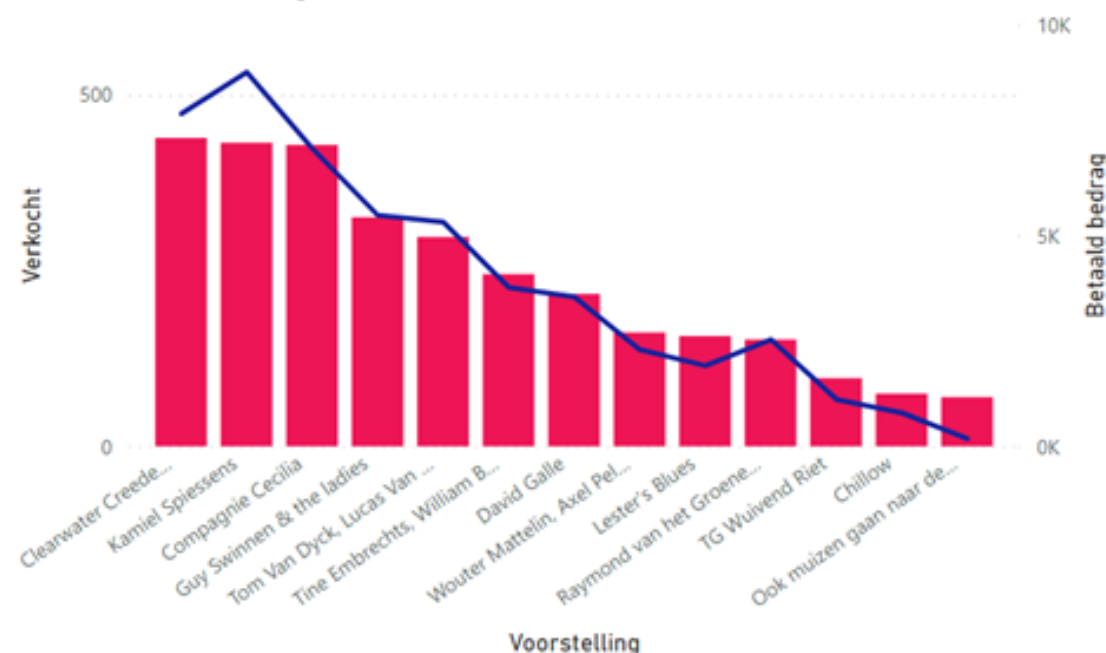
BEZETTINGSGRAAD
73.79%

GEMIDDELDE TICKETPRIJS
17.03



Betalende bezoekers en ontvangsten per voorstelling

● Verkocht ● Betaald bedrag





T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117821

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	456.796	455.765	452.043	698.930	714.217	932.088	946.336
Ontvangsten	15.068.916	15.155.912	15.876.878	19.017.199	18.934.516	18.517.644	19.231.684
Saldo	14.612.120	14.700.147	15.424.835	18.318.269	18.220.299	17.585.556	18.285.347
Investerings							
Uitgaven	0	0	40.554	0	0	100.863	80.600
Ontvangsten	87.600	185.000	0	0	0	475.000	0
Saldo	87.600	185.000	-40.554	0	0	374.137	-80.600
Financiering							
Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.793.354	1.937.485	8.184.420
Ontvangsten	922.123	2.260.401	9.780.938	585.324	585.324	9.455.256	3.649.642
Saldo	-757.451	551.407	8.236.046	-1.204.862	-1.208.030	7.517.771	-4.534.778
Interne Organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	6.974.775	6.960.944	7.805.306	8.239.551	8.396.020	8.914.185	9.075.688
Ontvangsten	705.676	992.556	681.585	736.682	700.182	742.770	731.235
Saldo	-6.269.099	-5.968.387	-7.123.720	-7.502.869	-7.695.838	-8.171.415	-8.344.453
Investerings							
Uitgaven	1.569.685	1.375.631	427.296	471.246	495.870	885.630	555.117
Ontvangsten	0	20.250	0	112.191	137.811	0	0
Saldo	-1.569.685	-1.355.381	-427.296	-359.055	-358.058	-885.630	-555.117
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	8.571	0	0	0	0	0	0
Saldo	8.571	0	0	0	0	0	0
Wonen en Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	3.429.119	3.607.730	3.947.547	4.345.730	4.496.546	4.702.065	4.686.085
Ontvangsten	2.321.825	2.427.141	2.081.599	2.164.527	2.145.222	2.380.136	2.193.669

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Gemeente en OCMW (0207.430.342 / 0212.190.468)

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-1.107.294	-1.180.589	-1.865.948	-2.181.203	-2.351.325	-2.321.930	-2.492.416
Investerings							
Uitgaven	2.457.973	842.920	2.263.456	3.889.311	3.893.938	10.308.887	3.100.673
Ontvangsten	763.824	105.341	44.841	2.156.107	2.156.929	300.736	1.515.536
Saldo	-1.694.149	-737.579	-2.218.614	-1.733.204	-1.737.009	-10.008.151	-1.585.137
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Leven en Welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	8.605.164	9.167.475	9.661.922	10.432.192	10.570.833	11.191.065	11.090.835
Ontvangsten	5.704.146	5.741.364	5.557.368	6.059.712	5.922.526	6.156.537	6.225.517
Saldo	-2.901.017	-3.426.111	-4.104.554	-4.372.480	-4.648.307	-5.034.528	-4.865.319
Investerings							
Uitgaven	403.369	525.538	2.311.345	5.681.676	5.686.751	6.060.584	558.840
Ontvangsten	1.964	32.750	3.480	187.800	189.730	1.088.162	4.777.500
Saldo	-401.405	-492.788	-2.307.865	-5.493.876	-5.497.021	-4.972.422	4.218.660
Financiering							
Uitgaven	0	0	160.001	0	0	104.971	145.477
Ontvangsten	56.325	59.325	56.325	65.468	65.468	71.301	82.375
Saldo	56.325	59.325	-103.676	65.468	65.468	-33.670	-63.102

	2026
	Meerjarenplan
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	726.548
Ontvangsten	19.324.064
Saldo	18.597.516
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	2.073.411
Ontvangsten	1.347.211
Saldo	-726.200

	2026
	Meerjarenplan
Interne Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	9.404.541
Ontvangsten	731.235
Saldo	-8.673.306
Investerings	
Uitgaven	980.037
Ontvangsten	0
Saldo	-980.037
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Wonen en Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	4.815.241
Ontvangsten	2.187.123
Saldo	-2.628.118
Investerings	
Uitgaven	556.711
Ontvangsten	44.841
Saldo	-511.870
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Leven en Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	11.074.627
Ontvangsten	6.075.098
Saldo	-4.999.530
Investerings	
Uitgaven	173.000
Ontvangsten	0
Saldo	-173.000
Financiering	
Uitgaven	34.485
Ontvangsten	84.784
Saldo	50.299

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516 / EK Budg. 117821

Gemeente (0207.430.342)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	19.068.406	19.828.917	21.419.651	23.126.615	23.560.581	24.883.402	24.921.311
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.891.961	4.824.526	5.174.494	5.524.584	5.059.055	4.812.491
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	10.321.502	11.133.654	12.038.295	12.089.714	13.665.153	13.923.778
a. Politiek personeel	333.018	348.902	358.924	378.082	393.479	426.182	436.838
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.598.606	3.380.088	3.466.201	3.649.476	3.632.791	3.735.861	3.843.043
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.427.798	3.831.351	4.538.030	5.198.212	5.248.699	6.130.166	6.261.879
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.800.000	2.800.000
f. Andere personeelskosten	268.939	274.385	273.984	298.070	289.553	341.066	344.345
g. Pensioenen	169.260	170.956	180.695	198.635	209.372	231.877	237.673
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	751.830	831.157	1.071.298	1.348.283	1.355.059	1.283.929	1.278.551
4. Toegestane werkingssubsidies	4.586.719	4.640.009	4.344.416	4.412.376	4.452.098	4.758.125	4.787.217
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	24.943	34.944	36.944	39.552	46.088	46.924	47.778
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.774.177	1.818.531	2.109.902	2.156.275	2.156.275	2.296.300	2.335.086
- aan de hulpverleningszone	417.640	353.562	443.080	464.896	464.280	477.000	493.960
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.524.548	1.650.572	851.344	987.010	995.189	1.062.555	1.088.155
- aan besturen van de eredienst	146.793	132.217	118.151	122.193	121.577	178.649	169.254
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	698.618	650.183	784.995	642.450	668.690	696.697	652.984
5. Andere operationele uitgaven	107.722	144.289	45.757	153.166	139.126	117.140	119.274
B. Financiële uitgaven	397.448	362.996	447.166	589.788	617.035	856.001	877.634
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.944	353.036	434.408	583.242	607.235	846.201	867.634
- aan financiële instellingen	371.453	335.614	415.953	550.947	578.103	796.510	787.136
- aan andere entiteiten	17.491	17.423	18.455	32.295	29.132	49.691	80.498
2. Andere financiële uitgaven	8.504	9.960	12.758	6.545	9.800	9.800	10.000

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Gemeente en OCMW (0207.430.342 / 0212.190.468)

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	25.370.501
1. Goederen en diensten	4.833.477
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.253.384
a. Politiek personeel	447.759
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.993.519
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.421.058
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.800.000
f. Andere personeelskosten	347.433
g. Pensioenen	243.615
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.188.951
4. Toegestane werkingssubsidies	4.974.645
- aan de districten	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	48.648
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	2.490.086
- aan de hulpverleningszone	508.789
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.109.546
- aan besturen van de eredienst	169.254
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0
- aan andere begunstigden	648.322
5. Andere operationele uitgaven	120.044
B. Financiële uitgaven	650.456
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	640.296
- aan financiële instellingen	536.690
- aan andere entiteiten	103.606
2. Andere financiële uitgaven	10.160
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	22.800.396	23.293.891	23.403.322	27.139.029	26.873.398	27.011.204	27.593.322
1. Ontvangsten uit de werking	2.892.396	3.136.279	2.693.333	2.860.295	2.748.951	3.064.004	3.029.380
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.852.774	10.981.042	11.352.186	14.229.866	14.086.817	13.574.582	14.138.088
a. Aanvullende belastingen	10.448.650	10.484.273	10.990.830	13.817.592	13.648.092	13.210.982	13.774.488
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.251.766	6.109.860	6.576.060	7.410.975	7.397.214	7.809.333	8.223.280
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.983.272	4.149.621	4.200.510	6.175.394	6.015.764	5.155.161	5.296.953
- Andere aanvullende belastingen	213.612	224.791	214.260	231.224	235.114	246.488	254.255
b. Andere belastingen en boetes	404.124	496.770	361.356	412.274	438.725	363.600	363.600
3. Werkingssubsidies	8.562.678	8.628.711	9.098.116	9.719.396	9.830.310	10.121.282	10.228.302
a. Algemene werkingssubsidies	4.127.672	4.083.354	4.427.522	4.649.627	4.716.741	4.851.116	5.000.914
- Gemeentefonds	3.591.717	3.695.875	3.832.181	3.899.560	3.949.461	4.070.841	4.196.588
- Andere algemene werkingssubsidies	535.955	387.479	595.341	750.067	767.280	780.275	804.326
- van de federale overheid	0	0	703	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	535.955	387.479	594.638	749.191	767.280	780.275	804.326
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	876	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	4.435.006	4.545.357	4.670.594	5.069.769	5.113.569	5.270.166	5.227.388
- van de federale overheid	1.199.086	1.207.273	1.349.895	1.602.889	1.601.559	1.488.760	1.562.230
- van de Vlaamse overheid	3.148.372	3.315.294	3.305.858	3.465.867	3.494.576	3.781.406	3.665.158
- van de provincie	64.021	16.865	-22.816	-444	15.977	0	0
- van de gemeente	0	413	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	23.528	5.512	37.658	1.457	1.457	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	126.659	112.784	107.860	74.714	83.750	83.750
5. Andere operationele ontvangsten	390.864	421.199	146.903	221.612	132.606	167.586	113.802
B. Financiële ontvangsten	1.000.167	1.023.082	794.108	839.092	829.048	785.883	788.783
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	27.528.736
1. Ontvangsten uit de werking	2.980.315
2. Fiscale ontvangsten en boetes	14.395.632
a. Aanvullende belastingen	14.052.032
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.305.376

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	5.487.924						
- Andere aanvullende belastingen	258.731						
b. Andere belastingen en boetes	343.600						
3. Werkingssubsidies	9.947.450						
a. Algemene werkingssubsidies	4.833.978						
- Gemeentefonds	4.201.520						
- Andere algemene werkingssubsidies	632.458						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	632.458						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
b. Specifieke werkingssubsidies	5.113.472						
- van de federale overheid	1.473.980						
- van de Vlaamse overheid	3.639.492						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
4. Recuperatie individuele hulpverlening	83.750						
5. Andere operationele ontvangsten	121.589						
B. Financiële ontvangsten	788.783						
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0						
III. Exploitatiesaldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	4.261.718	3.524.830	2.057.684	2.583.159
III. Exploitatiesaldo	2.296.562						

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	541.600	48.052	2.191	25	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	541.600	48.052	0	25	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	2.191	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.760.532	9.678.257	9.711.516	16.018.710	3.912.656
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.730.532	9.678.257	9.711.516	16.018.710	3.912.656
a. Terreinen en gebouwen	1.522.086	472.401	1.519.525	5.014.892	4.997.780	7.694.531	1.624.345
b. Wegen en andere infrastructuur	889.817	493.434	2.101.903	3.753.329	3.777.571	7.024.654	1.357.026
c. Roerende goederen	415.268	1.055.508	328.166	324.712	350.841	604.269	246.643
d. Leasing en soortgelijke rechten	922.123	260.401	780.938	585.324	585.324	695.256	684.642
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	30.000	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	30.000	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	64.693	97.857	91.248	123.566	123.279	1.080.336	24.100
D. Toegestane investeringssubsidies	75.442	316.436	188.680	240.385	241.764	256.917	358.473
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	57.240	311.640	188.680	201.764	201.764	246.602	358.473
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	18.202	4.796	0	8.621	10.000	10.315	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	30.000	30.000	0	0

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	869.861
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	869.861
a. Terreinen en gebouwen	70.000
b. Wegen en andere infrastructuur	292.000
c. Roerende goederen	160.650

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
d. Leasing en soortgelijke rechten	347.211						
e. Erfgoed	0						
2. Andere materiële vaste activa	0						
a. Onroerende goederen	0						
b. Roerende goederen	0						
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0						
D. Toegestane investeringssubsidies	839.887						
- aan de districten	0						
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0						
- aan welzijnsverenigingen	0						
- aan andere OCMW-verenigingen	0						
- aan de politiezone	0						
- aan de hulpverleningszone	839.887						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0						
- aan besturen van de eredienst	0						
- aan andere begunstigden	0						
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	806.583	207.750	0	116.191	141.811	1.375.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	207.750	0	116.191	141.811	1.375.000	0
a. Terreinen en gebouwen	87.600	185.000	0	0	0	1.375.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	1.500	22.750	0	116.191	141.811	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.964	90.750	3.480	2.295.065	2.297.818	444.057	6.248.194
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	90.000	3.480	2.281.565	2.284.318	379.874	5.752.735
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	100.000
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.964	750	0	13.500	13.500	64.183	395.460

II. Investeringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Verkoop van financiële vaste activa	44.841						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841						
3. OCMW-verenigingen	0						
4. Andere financiële vaste activa	0						
B. Verkoop van materiële vaste activa	0						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0						
a. Terreinen en gebouwen	0						
b. Wegen en andere infrastructuur	0						
c. Roerende goederen	0						
d. Leasing en soortgelijke rechten	0						
e. Erfgoed	0						
2. Andere materiële vaste activa	0						
a. Onroerende goederen	0						
b. Roerende goederen	0						
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	0						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van het OCMW	0						
- van andere entiteiten	0						
III. Investeringsaldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-7.586.135	-7.592.089	-15.492.065	1.997.807

III. Investeringsaldo	-1.664.907
-----------------------	------------

Saldo exploitatie en investeringen	757.070	1.724.312	-2.663.716	-3.324.417	-4.067.259	-13.434.381	4.580.966
------------------------------------	---------	-----------	------------	------------	------------	-------------	-----------

Saldo exploitatie en investeringen	631.655
------------------------------------	---------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.793.354	1.937.485	8.184.420
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.793.354	1.937.485	1.970.574
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	6.213.846
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	160.001	0	0	104.971	145.477
1. Toegestane leningen	0	0	160.001	0	0	104.971	145.477
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebesturen (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de erediens	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	0	0	160.001	0	0	104.971	145.477
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	2.073.411
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.073.411
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	34.485

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
1. Toegestane leningen	34.485
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	0
- aan de hulpverleningszone	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0
- aan besturen van de eredienst	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0
- aan andere begunstigden	34.485
2. Toegestaan betalingsuitstel	0
D. Vooruitbetalingen	0
E. Kapitaalsverminderingen	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	922.123	2.260.401	9.780.938	585.324	585.324	9.455.256	3.649.642
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	2.000.000	9.000.000	0	0	7.295.000	1.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	922.123	260.401	780.938	585.324	585.324	2.160.256	2.149.642
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	64.896	56.325	56.325	65.468	65.468	71.301	82.375
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	56.325	56.325	65.468	65.468	71.301	82.375
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	56.325	56.325	65.468	65.468	71.301	82.375
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	3.000	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	1.347.211
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	1.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	347.211

II. Financieringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0						
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	84.784						
1. Terugvordering van toegestane leningen	84.784						
a. Periodieke terugvorderingen	84.784						
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0						
2. Vereffening van betalingsuitstel	0						
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0						
E. Kapitaalsvermeerderingen	0						
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0						
III. Financieringssaldo	-692.555	610.732	8.132.370	-1.139.394	-1.142.563	7.484.101	-4.597.881

III. Financieringssaldo	-675.901
-------------------------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	2.335.044	5.468.655	-4.463.811	-5.209.821	-5.950.280	-16.914
---------------------------------------	--------	-----------	-----------	------------	------------	------------	---------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-44.246
---------------------------------------	---------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516



T3: Investeringsproject

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516

Gemeente (0207.430.342)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgan Vanoverberghe

PRIO CENTRUM: Centrumvernieuwing

CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	5.183.655	0	7.470.126	0	12.653.781
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	5.183.655	0	6.834.176	0	12.017.831
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.183.655	0	6.834.176	0	12.017.831
a. Terreinen en gebouwen	0	20.628	0	0	0	20.628
b. Wegen en andere infrastructuur	0	5.163.027	0	6.834.176	0	11.997.204
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	635.950	0	635.950
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	2.042.000	0	1.289.194	0	3.331.194
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	2.042.000	0	1.289.194	0	3.331.194

PRIO CENTRUM: Centrumvernieuwing
CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	39.618	236.975	1.917.563	2.989.500	6.475.638	994.489	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	2.989.500	5.839.688	994.489	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	2.989.500	5.839.688	994.489	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	20.628	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	39.618	236.975	1.917.563	2.968.872	5.839.688	994.489	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	635.950	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.042.000	0	1.289.194	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.042.000	0	1.289.194	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516



T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 696773 Alg. 42516

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	14.372.749	15.044.153	23.009.686	21.759.504	29.244.187	24.606.571
1. Financiële schulden op 1 januari	15.287.115	14.372.749	15.044.153	23.009.686	21.759.504	29.244.187
2. Nieuwe leningen	922.123	2.260.401	9.780.938	585.324	9.455.256	3.649.642
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	-6.213.846
4. Overboekingen	-1.836.489	-1.438.788	-1.815.406	-1.835.506	-1.970.574	-2.073.411
5. Andere mutaties	0	-150.209	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.819.343	1.852.432	1.955.269
1. Financiële schulden op 1 januari	1.616.801	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.819.343	1.852.432
2. Aflossingen	-1.679.574	-1.708.994	-1.544.892	-1.790.186	-1.937.485	-1.970.574
3. Overboekingen	1.836.489	1.438.788	1.815.406	1.835.506	1.970.574	2.073.411
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	2.735	0	0	0
Totaal financiële schulden	16.146.465	16.547.664	24.786.445	23.578.847	31.096.618	26.561.840

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	25.953.782
1. Financiële schulden op 1 januari	24.606.571
2. Nieuwe leningen	1.347.211
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	0
5. Andere mutaties	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-118.142
1. Financiële schulden op 1 januari	1.955.269
2. Aflossingen	-2.073.411
3. Overboekingen	0
4. Andere mutaties	0

Financiële schulden op 31 december	2026
C. Financiële schulden op korte termijn	0
Totaal financiële schulden	25.835.640

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 117821

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516

Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 20.471.576,02	€ 25,00	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 214.121,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.640.880,93
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 18.070.101,96	€ 25,00	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 214.121,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.239.406,87
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.401.474,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.401.474,06
C. Materiële vaste activa	€ 48.691.790,30	€ 9.556.090,11	€ 116.191,00	€ 26.356,61		€ 2.430.147,92	€ 0,00	€ 55.727.898,10
1. Gemeenschapsgoederen	€ 48.653.581,86	€ 9.556.090,11	€ 116.191,00	€ 26.356,61		€ 2.429.238,84	€ 0,00	€ 55.690.598,74
a. Terreinen en gebouwen	€ 22.120.151,25	€ 4.964.856,74	€ 0,00	€ 50.035,75		€ 814.260,85	€ 0,00	€ 26.320.782,89
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 21.577.342,38	€ 3.681.445,49	€ 0,00	€ 71.883,20		€ 1.116.441,54	€ 0,00	€ 24.214.229,53
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 414.835,57	€ 77.563,25	€ 8.000,00	€ -18.188,03		€ 161.463,34	€ 0,00	€ 304.747,45
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 705.798,14	€ 246.900,67	€ 108.191,00	€ -51.245,54		€ 299.414,88	€ 0,00	€ 493.847,39
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 3.523.599,22	€ 585.323,96	€ 0,00	€ -26.128,77		€ 37.591,21	€ 0,00	€ 4.045.203,20
f. Erfgoed	€ 311.855,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 67,02	€ 0,00	€ 311.788,28
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 38.208,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 909,08	€ 0,00	€ 37.299,36
a. Terreinen en gebouwen	€ 38.208,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 909,08	€ 0,00	€ 37.299,36
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 232.111,96	€ 123.565,77	€ 0,00	€ 0,00		€ 31.279,29	€ 0,00	€ 324.398,44

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 4.078.259,80	€ 2.265.065,46	€ 297.472,92	€ 0,00	€ 6.045.852,34
OCMW	€ 1.535.579,92	€ 30.000,00	€ 74.030,45	€ 0,00	€ 1.491.549,47
Totaal	€ 5.613.839,72	€ 2.295.065,46	€ 371.503,37	€ 0,00	€ 7.537.401,81
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 4.712.266,76	€ 2.960.795,12	€ -1.661.236,00	€ 0,00	€ 6.011.825,88
OCMW	€ -729.440,82	€ -1.713.285,74	€ 1.661.236,00	€ 0,00	€ -781.490,56
Totaal	€ 3.982.825,94	€ 1.247.509,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.230.335,32
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 6.901.890,71	€ 214.121,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.116.012,10
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 6.901.890,71	€ 214.121,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.116.012,10
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 35.200.883,44	€ 0,00		€ 0,00	€ 35.200.883,44
OCMW	€ 533.990,39	€ 0,00		€ 0,00	€ 533.990,39
Totaal	€ 35.734.873,83	€ 0,00		€ 0,00	€ 35.734.873,83
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 50.893.300,71			€ 3.481.273,05	€ 54.374.573,76
OCMW	€ 1.340.129,49			€ -96.080,19	€ 1.244.049,30
Totaal	€ 52.233.430,20			€ 3.385.192,86	€ 55.618.623,06

Lijst van afkortingen

AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AFM: Autofinancieringsmarge
AJ: aanslagjaar
AMJP: aanpassing van het meerjarenplan
AMJP1 2020-2025: eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP2 2020-2025: tweede aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP3 2020-2025: derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP4 2020-2025: vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP5 2020-2025: vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
APB: Algemene Personenbelasting
AR: algemene rekening
BBC: beleids- en beheerscyclus
BE: budgettaire entiteit (gemeente / OCMW)
BH-er: budgethouder
BI: beleidsitem
BJ: boekjaar
BOT: Bijdrage Opvang en Transport van Water
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS: College van burgemeester en schepenen
DNB: distributienetbeheerder
DKO: Deeltijds Kunstonderwijs Harelbeke
fin leasing: financiële leasing
FOD: Federale Overheidsdienst
GO!: Gemeenschapsonderwijs
GR: Gemeenteraad
HVZ: Hulpverleningszone
ICT: Informatie- en Communicatietechnologie
ikv: in het kader van
ifv: in functie van
ILV: interlokale vereniging
IP: investeringsproject
KT: korte termijn
LDC: Lokaal Dienstencentrum
LEKP: Lokaal Energie- en Klimaat Plan
LDE: Lokale Diensteneconomie
LOI: Lokaal Opvang Initiatief
LT: lange termijn
MB: ministerieel besluit
mbt: met betrekking tot
MJP: meerjarenplan
nav: naar aanleiding van
oa.: onder andere
OCMW: Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn
OH: onderhoud
OV: Openbare Verlichting
OVSG: Onderwijsvereniging van Steden en Gemeenten

PWB-uren: Personeel op Werkingsbudget
PZ: Politiezone
R/C: rekening-courant
REMI: Recht op Maatschappelijke Integratie
RMW: Raad voor Maatschappelijk Welzijn
RSZ: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
RUP: Ruimtelijk Uitvoeringsplan
STOEP-principe: Stappen, Trappen, Openbaar Vervoer, Elektrische Wagens en Personenwagens
tem: tot en met
TGB: Ter Groenen Boomgaard
tov: ten opzichte van
TWE: tijdelijke werkervaring
VB: Vast Bureau
VIA-middelen: Vlaams Intersectoraal Akkoord
vnl: voornamelijk
VOP: Vlaamse Ondersteuningspremie
VTE: Voltijds Equivalent
VMSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten