



Toelichting Jaarrekening 2024 Lokaal Bestuur Aartselaar

Welkom bij de toelichting van de jaarrekening 2024 van het lokaal bestuur Aartselaar. Deze jaarrekening is opgemaakt volgens de regels van de beleids- en beheerscyclus (BBC) zoals vastgesteld in het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur, het Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 en het Ministerieel Besluit van 26 juni 2018.

De beleids- en beheerscyclus bestaat uit drie deelbudgetten: exploitatie, investeringen en financiering. In deze presentatie lichten we de resultaten van 2024 toe en vergelijken we de cijfers uit meerjarenplan obv schema J2 (pagina 32 van de bundel).

Budgettair resultaat 2024 (schema J2)

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.321.296	1.743.022
a. Ontvangsten	28.051.656	26.911.259
b. Uitgaven	24.730.360	25.168.237
II. Investeringsaldo	-5.922.642	-10.432.332
a. Ontvangsten	1.790.185	3.969.585
b. Uitgaven	7.712.827	14.401.916
III. Saldo exploitatie en investeringen	-2.601.347	-8.689.310
IV. Financieringsaldo	-1.371.399	1.259.758
a. Ontvangsten	32.814	2.663.971
b. Uitgaven	1.404.213	1.404.213
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-3.972.746	-7.429.552
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	12.441.488	12.441.488
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	8.468.742	5.011.936
VIII. Onbeschikbare gelden	3.327.727	3.300.000
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	5.141.015	1.711.936

Exploitatie: ontvangsten

Soort ontvangst	Vorderingen	Meerjarenplan	Verschil	Real. Graad
Fiscale ontvangsten en boetes	15.484.306	15.733.168	-248.862	98%
Werkingsubsidies	8.475.810	7.716.985	758.825	110%
Werkingsopbrengsten	2.945.225	2.504.100	441.125	118%
Financiële ontvangsten	633.957	440.953	193.004	144%
Andere operationele ontvangsten	293.453	337.554	-44.101	87%
Recuperatie individuele hulpverlening OCM	218.906	178.500	40.406	123%
	28.051.656	26.911.259	1.140.397	104%

- Bij de fiscale ontvangsten en boetes werd er € 248.862 minder ontvangen:
 - Lagere doorstorting van de personenbelasting ten opzicht van de raming (€ 326.678,18)
 - Hogere doorstorting van de onroerende voorheffing (€ 105.955,48).
 - € 613.269 minder gestort inzake motorrijtuigen
 - Stijging inkomsten uit gasboetes met € 601.613.
- Werkingsubsidies:
 - 758.825 euro meer omwille van gestegen subsidies van toelagen leefloon (+ € 137.000). Dit is op zich het gevolg van stijgende kosten van leefloon.
 - Ook zien we een stijging in subsidie responsabiliseringsbijdrage omwille van de hogere kost (+€ 89.082).
 - stijging van de subsidie voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel (+336.000, dit staat integraal tegenover een uitgave bij de loonkost).





Exploitatie: ontvangsten

Soort ontvangst	Vorderingen	Meerjarenplan	Verschil	Real. Graad
Fiscale ontvangsten en boetes	15.484.306	15.733.168	-248.862	98%
Werkingsubsidies	8.475.810	7.716.985	758.825	110%
Werkingsopbrengsten	2.945.225	2.504.100	441.125	118%
Financiële ontvangsten	633.957	440.953	193.004	144%
Andere operationele ontvangsten	293.453	337.554	-44.101	87%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	218.906	178.500	40.406	123%
	28.051.656	26.911.259	1.140.397	104%

- Financiële ontvangsten gestegen met € 193.004 (consequent liquiditeitsbeheer en het optimaal gebruik maken van termijnrekeningen met een hoge intrestvoet). Totaal intrest op de Belfius long term invest samen met termijnrekening van € 208.723,31.
- De andere operationele ontvangsten zijn € 44.101 lager.
 - ❑ Terugvordering Niel en Hemiksem lager omwille van lagere kost zwembad.
- De recuperatie van individuele hulpverlening OCMW is hoger dan voorzien in meerjarenplan omwille van hogere tegemoetkomingen aan de kostenzijde.



Exploitatie: ontvangsten

Soort ontvangst	Vorderingen	Meerjarenplan	Verschil	Real. Graad
Fiscale ontvangsten en boetes	15.484.306	15.733.168	-248.862	98%
Werkingsubsidies	8.475.810	7.716.985	758.825	110%
Werkingsopbrengsten	2.945.225	2.504.100	441.125	118%
Financiële ontvangsten	633.957	440.953	193.004	144%
Andere operationele ontvangsten	293.453	337.554	-44.101	87%
Recuperatie individuele hulpverlening OCM	218.906	178.500	40.406	123%
	28.051.656	26.911.259	1.140.397	104%

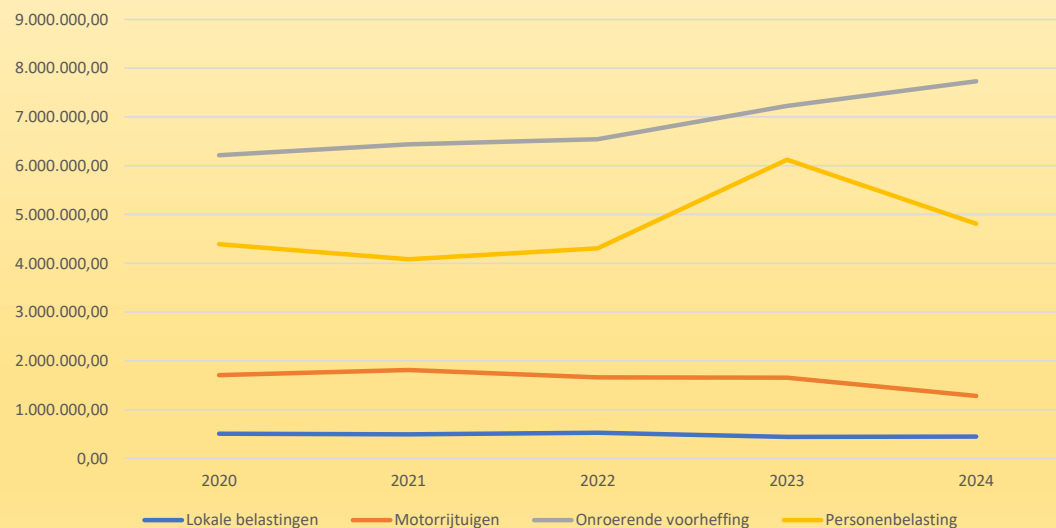
- De werkingsopbrengsten zijn € 441.125 hoger:
 - Gestegen toegangsgelden Dok.3 (+ € 87.000)
 - Inkomsten diftar hoger dan meerjarenplan (+ € 58.000)
 - Meerinkomsten voor gebruik van sporthallen, velden enz (+ € 36.000)
 - Meerinkomsten uit maaltijden (€ +21.000)
 - Inkomsten uit concessies (inhaalbeweging Clearchannel 3 jaar) (€ 29.000).



Evolutie fiscale ontvangsten

	2020	2021	2022	2023	2024
Lokale belastingen	508.035,99	492.355,13	526.096,86	439.656,88	447.920,09
Motorrijtuigen	1.709.326,47	1.814.735,97	1.663.894,83	1.656.482,50	1.278.494,37
Onroerende voorheffing	6.217.347,20	6.437.754,91	6.546.483,76	7.223.247,53	7.731.204,48
Personenbelasting	4.393.114,60	4.080.767,07	4.304.045,19	6.125.075,38	4.811.101,83
	12.827.824,26	12.825.613,08	13.040.520,64	15.444.462,29	14.270.744,77

Evolutie belastingen 2020-2024



Belangrijkste ontvangsten in 2024



Actie	Beleidsite	AR	Algemene rekening omschrijving	G/O	Vorderingen
FIN-AC02	0020-00	7300000	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	Gemeente	7.731.204,48
FIN-AC01	0020-00	7301000	Aanvullende belasting op de personenbelasting	Gemeente	4.811.101,83
GBB-OND	0800-00	7405004	Bijdragen van de overheid voor de bezoldiging van het onderwijs	Gemeente	2.886.716,64
GBB-FIN	0010-00	7400000	Gemeentefonds - basisdotatie	Gemeente	2.467.417,00
GBB-FIN	0020-00	7302000	Motorrijtuigen	Gemeente	1.278.494,37
GBB-FIN	0480-00	7390010	Gemeentelijke administratieve sancties - GAS 5 (snelheid)	Gemeente	887.721,50
GBB-SPORT	0742-02	7010003	Toegangsgelden	Gemeente	567.358,09
GBB-OND	0800-00	7405999	Specifieke werkingssubsidies	Gemeente	524.571,60
MIL-AC01	0300-00	7020999	Opbrengsten uit andere prestaties	Gemeente	508.280,62
GBB-FIN	0010-00	7404001	Andere algemene werkingssubsidies (Vorige gesco's)	Gemeente	476.343,12
GBB-OCMW	0900-00	7408000	Toelagen RMI : leefloon	OCMW	377.806,77
GBB-FIN	0010-00	7400101	Gemeentefonds - aanvullende dotaties (sectoriale subsidies)	Gemeente	256.707,16
GBB-OCMW	0903-00	7405007	Specifieke werkingssubsidies LOI	OCMW	247.387,28
GBB-FIN	0480-00	7390002	Gemeentelijke administratieve sancties - GAS 4 (sluipverkeer)	Gemeente	231.043,70
GBB-OCMW	0950-00	7050002	Opbrengsten uit verhuur woningen en flats	OCMW	212.326,29
GBB-FIN	0030-00	7510002	Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen	Gemeente	208.723,31
GBB-FIN	0010-00	7404004	Andere algemene werkingssubsidies (respo-bijdrage)	Gemeente	182.928,00
GBB-FIN	0650-00	7500000	Opbrengsten uit financiële vaste activa	Gemeente	182.478,29
GBB-FIN	0010-00	7400103	Gemeentefonds - aanvullende dotaties (Elia-compensatie)	Gemeente	177.578,13
GBB-SPORT	0742-02	7450000	Recuperaties van kosten	Gemeente	154.158,58
GBB-FIN	0640-00	7500000	Opbrengsten uit financiële vaste activa	Gemeente	148.284,82
GBB-OCMW	0946-00	7005001	Opbrengsten uit maaltijden	OCMW	141.636,27
GBB-BKO	0945-00	7020000	Opbrengsten uit prestaties	Gemeente	140.705,81
GBB-FIN	0630-00	7020000	Opbrengsten uit prestaties	Gemeente	138.362,77
FIN-AC03	0020-00	7342200	Reclameborden	Gemeente	131.661,72
GBB-BURGER	0130-00	7020002	Afgifte reispassen en rijbewijzen	Gemeente	125.227,90
90% van alle exploitatie-ontvangsten:					25.196.226,05

Exploitatie: uitgaven

Soort uitgave	Aanrekeningen	Meerjarenplan	Vershil	Real. Graad
Bezoldigingen	13.154.513,57	13.682.520,00	-528.006,43	96%
Goederen en diensten	5.281.919,29	5.596.931,00	-315.011,71	94%
Toegestane werkingssubsidies	3.420.165,35	3.402.009,00	18.156,35	101%
Andere operationele uitgaven	1.944.298,08	1.649.677,00	294.621,08	118%
Individuele hulpverlening OCMW	815.312,11	733.276,00	82.036,11	111%
Financiële uitgaven	114.151,94	103.824,00	10.327,94	110%
	24.730.360,34	25.168.237,00	-437.876,66	98%

- Bij de goederen en diensten € 315.011,71 minder werd uitgegeven dan voorzien in meerjarenplan.
 - ❑ Minder uitgave aan externe ondersteuning van groendienst bij piekmomenten,
 - ❑ Geen extra kosten voor de externe poetsdiensten via Vlotter
 - ❑ Energiekosten waren in 2024 lager dan voorzien.
 - ❑ Extra uitgaven voor erelonen (externe ondersteuning voor vervanging van strategische functies, bestuurskrachtanalyse, studieopdracht strip en externe ICT-ondersteuning).
- Bij de bezoldigingen zien we dat er € 528.006 minder werd uitgegeven omwille van geen volledige invulling van het kader.



Exploitatie: uitgaven

Soort uitgave	Aanrekeningen	Meerjarenplan	Verschil	Real. Graad
Bezoldigingen	13.154.513,57	13.682.520,00	-528.006,43	96%
Goederen en diensten	5.281.919,29	5.596.931,00	-315.011,71	94%
Toegestane werkingssubsidies	3.420.165,35	3.402.009,00	18.156,35	101%
Andere operationele uitgaven	1.944.298,08	1.649.677,00	294.621,08	118%
Individuele hulpverlening OCMW	815.312,11	733.276,00	82.036,11	111%
Financiële uitgaven	114.151,94	103.824,00	10.327,94	110%
	24.730.360,34	25.168.237,00	-437.876,66	98%

➤ De andere operationele uitgaven:

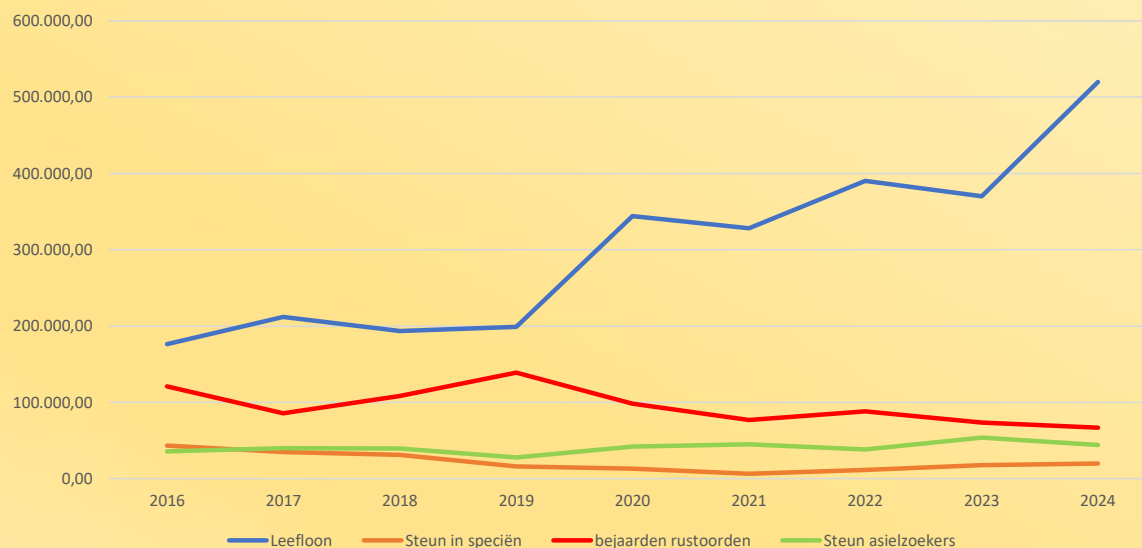
- ❑ € 294.621 meer uitgegeven dan voorzien in meerjarenplan. De meerkost voor verwerking van GAS-boetes door Igean en PZ Hekla is het gevolg van de stijging uit inkomsten GAS (als gevolg van de vele investeringen in verkeersveiligheid).
- ❑ Lichte stijging in tussenkomst van kosten afvalophaling en afvalverwerking.
- ❑ Omwille van de uitzonderlijk hoge intresten die ontvangen werden via het gebruik van termijnrekeningen, stijgt ook de roerende voorheffing op deze intresten (30% van de bruto-intresten, ongeveer € 64.000 roerende voorheffing).



Evolutie uitgaven sociale bijstand

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Leefloon	176.118,88	211.824,22	193.661,20	199.058,99	343.907,07	328.290,00	390.082,41	369.896,84	519.782,82
Steun in speciën	43.507,55	35.113,80	31.424,88	15.947,85	13.175,10	6.531,00	11.377,24	17.647,96	19.958,34
bejaarden rustoorde	120.872,82	85.930,22	108.300,08	138.771,55	98.510,07	76.835,00	88.194,40	73.670,50	66.754,37
Steun asielzoekers	36.016,02	40.059,68	39.743,36	27.752,08	41.932,67	44.879,00	38.252,47	53.691,51	44.125,56
	376.515,27	372.927,92	373.129,52	381.530,47	497.524,91	456.535,00	527.906,52	514.906,81	650.621,09

evolutie kosten sociale bijstand



Financiering

- Toegestane lening aan basket in 2023: financieringsontvangst vanaf 2024 gedurende 10 jaar (jaarlijks € 3.843,10).
- De jaarlijkse tranche van € 28.970,89 werd betaald door Pidpa. Het resterende saldo van de toegestane lening per 31/12/2024 bedraagt € 2.581.127,99.
- Openstaande schuld bij financiële instellingen
 - ❑ Terugbetaling door gemeente: € 1.376.082,42
 - ❑ Terugbetaling door OCMW: € 28.130,41.
 - ❑ Openstaande schuld per 31/12/2024 van de gemeente gedaald tot € 5.144.105,94 en voor het OCMW € 16.666,70.
- De prefinancieringsleningen via Igean voor gronden B. de Borrekenslaan en A. Sanderslei waren een lening met variabele rentevoet. Door de hoge rentevoeten (4,7%) heeft de gemeente deze gronden betaald in 2024 waardoor deze zware intrestlasten wegvallen voor de duur van het project.



Investerings: uitgaven

In 2024 hebben gemeente en OCMW voor € 7.712.827 investeringen uitgevoerd.

Actie	Beleidsite	AR	Omschrijving	G/O	Aanrekeningen
GBB-FIN	0310-00	6640000	Carillolei-Leugstraat en Lindelei	Gemeente	1.416.761,25
WEGEN-AC01	0200-00	2240007	Wegenwerken Baron van Ertbornstraat/Kleistraat	Gemeente	1.360.946,73
I-WON1	0050-00	2200000	Gronden A. Sanderslei	Gemeente	950.000,00
GBB-FIN	0050-00	2220007	Gronden B. de Borrekenslaan	Gemeente	750.000,00
GBB-FIN	0050-00	2210000	Gebouw Della Faillelaan 10	Gemeente	600.000,00
GBB-MOBIL	0400-00	6640000	Aankopen trajectcontroles via PZ Hekla	Gemeente	556.397,46
GBB-ALG	0340-00	2200000	Bufferbekken Kleistraat	Gemeente	429.991,39
PAT-SPO07	0742-00	2200500	Aanleg parking sportsite	Gemeente	377.679,07
WEGEN-AC03	0200-00	2240000	Renovatie betonplaten Cleydaellaan/Reetsesteenweg	Gemeente	331.547,76
KLIMAAT	0670-00	2250000	Verleiding diverse straten	Gemeente	170.190,92
GROEN-AC01	0340-00	2200500	Aankopen toestellen natuurspeeltuin	Gemeente	142.497,77
ICT-AC06	0119-02	2410000	Laptops, switchen, serverhosting en diverse ICT-aankopen	Gemeente	130.884,64
				94% van alle investeringsuitgaven:	7.216.896,99



Investerings: ontvangsten

€ 1.790.185 ontvangsten geboekt in 2024.

- € 170.049,97 Verkoop woning Pierstraat
- € 1.500.000,00 Voorschot op verkoop KMO-zone
- € 106.579,12: Saldo uit verkoop Buerstedelei
- € 13.050,00: Verkoop voertuig
- € 371,80 Verkoop aandelen uittreding Woonkoepel Rupelstreek en Voorkempen
- 134,12 Saldo subsidie smartborden school

- Niet gerealiseerde verkopen voor€ 2.179.400
 - Projecten Koekoekstraat
 - B. de Borrekenslaan
 - A. Sanderslei
 - Woonzone Oeyevaersbosch.



Tussenkost in resultaat OCMW

- Vanaf de versnelde invoering van de BBC 2020 in Aartselaar op 1 januari 2019 wordt geen gemeentelijke toelage aan het OCMW in de financiële meerjarenplanning opgenomen.
- De gemeente dient er steeds voor te zorgen dat het OCMW op elk ogenblik aan al haar financiële verplichtingen kan voldoen.
- Afspraak dat gemeente tussenkost voor het budgettair resultaat van het OCMW in schema J2 (gedeelte OCMW).
 - ❑ In 2024 € 899.000 overgeschreven van gemeente naar OCMW.
 - ❑ Tussenkost in tekort OCMW vanuit schema J2 bedraagt voor 2024 € 732.775,32.

