



JAAARREKENING 2022 KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplein 9, 8520 Kuurne

www.kuurne.be

ondernemingsnr. gemeente Kuurne: 0207 430 342

ondernemingsnr. OCMW Kuurne: 0212 190 468

Algemeen Directeur: Els Persyn

Financieel Directeur: Jurgen Vanoverberghe

INHOUD

1. BBC2020 vooraf	1
1.1. Situering	1
1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten	2
2. De beleidsevaluatie	3
3. De financiële nota	12
3.1. De doelstellingenrekening (schema J1).....	13
3.2. De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	16
3.3. De realisatie van de kredieten (J3)	20
3.4. De balans (J4)	22
3.5. De staat van opbrengsten en kosten (J5).....	25
4. Toelichting	27
4.1. Financiële risico's.....	28
4.2. De waarderingsregels	33
4.3. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)....	37
4.4. De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven	38
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.....	45
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	64
4.7. Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW.....	65
4.8. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	66
4.9. Rapportage door de Financieel Directeur	67
4.9.1. De voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole.....	67
4.9.2. De thesaurietoestand	67
4.9.3. Het debiteurenbeheer.....	67
4.10. Kerncijfers	70

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 2022 werd een derde aanpassing van dit meerjarenplan 2020-2025 (AMJP3 2020-2025) goedgekeurd in de Gemeenteraad en de Raad voor Maatschappelijk Welzijn.

Nu 2022 volledig is afgelopen volgt het sluitstuk met de jaarrekening 2022.

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 2 acties geschrapt.

De actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan' is de enige prioritaire actie in het plan. Er is een investeringsbudget van circa 11 675 000 EUR mee gemoeid (8 780 000 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 3de boekjaar

Er zijn drie boekjaren achter de rug. De legislatuur is halfweg en dat wordt duidelijk zichtbaar in de voortgang van de verschillende acties uit ons meerjarenplan. Heel wat projecten zijn in een stroomversnelling terecht gekomen en hebben het voorbije jaar heel wat vooruitgang geboekt.

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. Het stemt ons echter tevreden dat die impact in 2022 stelselmatig kleiner werd en we ons terug beter op onze kernopdrachten konden focussen.

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" heeft in de loop van 2022 heel wat belangrijke stappen doorlopen. Half februari is met Fase 1 – Deelfase 1, het openbreken van de Vlaskouter, het startschot van de uitvoerende werken gegeven. Gedurende het volledige jaar volgden de verschillende fases elkaar mooi op. Flankerend aan al deze stappen werd een uitgebreid communicatieplan uitgerold om bewoners, handelaars en andere betrokkenen voldoende te informeren. Tussentijdse successen werden gevierd, zo volgde in september een plechtige opening van de Kerkstraat.

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 van 7.400.000 euro opgetrokken tot 8.780.000 euro.

Naast het prioritair project rond de centrumvernieuwing, evolueerde ook het ruimtelijk uitvoeringsplan voor het Centrum in de juiste richting. Er werden heel wat stappen doorlopen om tot het voorontwerp van dit plan te komen.

We blijven ons verder inzetten om de kwaliteit van particuliere woningen te verbeteren. Er werden 33 nieuwe dossiers voor renovatiebegeleiding opgestart en 23 conformiteitsattesten voor huurwoningen afgeleverd.

Het toegankelijk maken van het Vlaspark blijft ook bovenaan het prioriteitenlijstje staan. Er werd werk gemaakt van het uittekenen van een potentiële padenstructuur die een toekomstbeeld kan schetsen voor het Vlaspark en Heulebeekdomein. Ondertussen werd veelvuldig overleg gepleegd met de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) en eigenaars van percelen binnen het Vlaspark. Naast onze doelstelling op lange termijn, zetten we met ad hoc impulsen ook in op de toegankelijkheid. Vooral op de site Sabbe werd gezocht naar mogelijkheden om de roterij en het Vlaspark in de schijnwerpers te plaatsen.

Beleidsdoelstelling - Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken

In 2022 stond de hulpverlening vanuit de sociale dienst voortdurend onder druk. Terwijl de naweën van de Coronacrisis nog merkbaar waren, volgde de oorlog in Oekraïne met de daaruit volgende energiecrisis en de noodzakelijke opvang van Oekraïense vluchtelingen tot gevolg. Deze opeenvolgende problematieken zorgden voor een aanzienlijke stijging in alle hulpverleningsvormen (leefloon, schuldhulp en financiële steun).

Op onderwijsvlak werden in 2022 heel wat belangrijke voorbereidingen getroffen. De plannen voor de nieuwe school kregen verder vorm en in september volgde de eerste spadesteek. Er werden ook verschillende subsidiedossiers ingediend om de speelplaatsen van de Centrumschool en de toekomstige nieuwe school groener en avontuurlijker te maken.

Qua infrastructuur werd de dakrenovatie van de sporthal grotendeels gerealiseerd tegen eind 2022. De realisatie van de nieuwe units voor het opvanginitiatief 'De Kangoeroe' had iets meer voeten in de aarde. De timing voor de oplevering schoof verschillende keren op, maar de oorzaak daarvan lag buiten de macht van onze diensten. Eind 2022 werd ook nog werk gemaakt van een behoeftebevraging bij de verenigingen die permanent gebruik maken van de gemeentelijke infrastructuur. Resultaten die we in de toekomst gebruiken om ons beleid op af te stemmen.

De timing en het budget voor het Bikepark wordt doorgeschoven. In nasleep van Covid-19 en omwille van de huidige economische crisis heeft de Vlaamse Overheid de dossiers rond bovenlokale sportinfrastructuur een uitstel van uitvoering toegekend. Hierdoor krijgt de gemeente tijd tot 2027 om het Bikepark te realiseren. In deze tijden met veel onzekerheid werd beslist om de timing en het bijhorend budget op te schuiven in de tijd.

In september vierden we de eerste verjaardag van de Sociale Kruidenier. We volgden de werking van dit initiatief tot anderhalf jaar na de opstart via ons meerjarenplan op en beschouwen deze actie gezien de positieve evaluaties als volledig gerealiseerd. Er staat momenteel geen budget meer op de actie en daarom werd beslist om de actie uit het meerjarenplan te lichten om administratieve overlast te vermijden. Dit wil echter niet zeggen dat de Sociale Kruidenier losgelaten wordt. Er blijft een sterke band tussen de Sociale Kruidenier en de Sociale Dienst en het concept wordt blijvend opgevolgd via het gelijkblijvend beleid.

In 2022 bestond Kuurne 899 jaar en werden er al heel wat voorbereidingen getroffen voor het jubileumjaar en de bijhorende festiviteiten die in 2023 op de kalender staan.

Beleidsdoelstelling - In Kuurne staan alle inwoners centraal

We blijven ons uitdagen om Kuurne op de kaart te zetten. Op communicatief vlak werden heel wat creatieve acties uitgewerkt die onze gemeente in een positief daglicht stellen. Er werd onder andere een geboortegeschenk gelanceerd en een krachtig promofilmje van Kuurne in elkaar gebokst. Tijdens de vakantiemaanden werd onder de noemer #Kuurnezomert opnieuw voor heel wat animo gezorgd en de wandeling langs de verschillende belangrijke punten van de centrumvernieuwing zorgde op een laagdrempelige manier voor een groter bewustzijn rond de noden van deze ingrijpende veranderingen. Met de feestdagen in zicht werd ook nog eens extra ingezet op het 'Koop Lokaal'-verhaal door de Kukadobonnen via een doelgerichte actie in de spotlights te plaatsen.

In de gemeentelijke dienstverlening werd gezocht naar nieuwe communicatievormen om info tot bij de burger te brengen. In het kader van de centrumvernieuwing werd een Whatsappgroep opgericht die kort op de bal kan spelen met nuttige info. Daarnaast werden ook begeleidende filmpjes gemaakt om de verschillende fases van de werken toe te lichten en werd het werfkantoor op geregelde tijdstippen opengesteld voor burgers met vragen of om de plannen te bekijken en daarbij een woordje uitleg te krijgen.

We horen ook de klanken van burgers die het moeilijk hebben met de steeds vorderende digitalisering van de maatschappij. Via diverse overheden haalden we subsidies binnen om in te zetten op het thema e-inclusie. Op die manier kunnen we inwoners ondersteunen bij de moeilijkheden die ze ondervinden bij deze digitale trends. We hielden al een bevraging om de specifieke noden van de burgers te kennen en zullen er in 2023 ons aanbod op afstemmen.

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 inrichting van speelpleintjes, de toekomst van de Merelhoek, de mobiliteit in de Kattestraat,... werd inspraak gevraagd. 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 klimaat neutrale 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 aansluiting van de eigen gebouwen op het warmtenet. Het aansluitingscontract voor het gemeentehuis en sociaal huis werd goedgekeurd. Parallel met de energiecrisis werd werk gemaakt van een energieactieplan. De quick wins uit dat plan werden ook meteen vastgepakt. Zo werd er werk gemaakt van een betere monitoring van het verbruik in het gemeentelijk patrimonium en werden ook meteen kleine aanpassingen doorgevoerd in de openbare gebouwen (bv. het verlagen van de temperatuur).

Op het tweede spoor kunnen we onder andere tevreden terugblikken op de aanleg en aanplant van plantvakken in onder andere de Watertorenstraat en de Tweegemeentenweg en de aanleg van wadi's met inheemse moerasvegetatie in de Vlindertuin. Er werd een samenwerkingsovereenkomst met Natuurpunt De Vlasbek vzw afgesloten om het biodiversiteitscharter samen te verzekeren en de samenwerking rond bepaalde doelstellingen in het gemeentelijk natuurbeleid te regelen.

Met het ontwerp van leuke infoborden rond biodiversiteit werd tijdens de zomer ingezet op het informeren van burgers rond de keuzes qua snoeiregime en groenbeheer. Vanuit de groendienst wordt

ook jaarlijks werk gemaakt van een uitgebreid overzichtsdokument dat alle aanplantingen bijhoudt. Daarin staat bijvoorbeeld te lezen dat er 83.650 bloembollen en bijna 14.000 m² bloemenmengsels geplant werden. De aanplanting en verplanting van bomen, bosgoed, hagen en struiken staat er ook in detail 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. Het project rond informatiebeheer wordt verder uitgerold. Het analoge archief wordt stelselmatig verder afgebouwd en geklasseerd. Parallel daaraan werden in project Office 365 de nodige voorbereidingen getroffen om een vlotte overgang naar een werking in de cloud mogelijk te maken. De data van de verschillende diensten worden één voor één naar de cloud verplaatst. In 2022 waren de personeelsdienst en het secretariaat al aan de beurt

Om de organisatie verder te optimaliseren en een efficiënte werking in de toekomst te kunnen garanderen engageerde Kuurne zich in een regionaal samenwerkingsverband rond de Vlaamse projectoproep 'Gemeente zonder Gemeentehuis'. De subsidieaanvraag voor het project 'Digitale transformatie in Zuid-West-Vlaanderen' werd in december goedgekeurd door de Vlaamse Overheid.

Qua organisatiebeheersing werd het actieplan 2020-2022 afgesloten. Sommige acties werden als gerealiseerd aanzien en andere moeten een vervolg krijgen in het volgend actieplan. In het najaar werd een uitgebreide risicoanalyse gehouden met betrekking tot de tien thema's uit de leidraad van Audit Vlaanderen. Vanuit die analyse werd input geleverd voor een nieuw actieplan organisatiebeheersing 2023-2025.

Er werden verschillende werken (oa. plaatsen van zonnepanelen en isolerende beglazing, vervangen van verlichting naar LED, vernieuwing van sanitair...) uitgevoerd om de gemeentelijke eigendommen en gebouwen duurzamer te maken. De opstart van een nieuwe deskundige patrimonium heeft de acties rond ons patrimonium ook een extra impuls gegeven.

Er worden nog steeds heel wat inspanningen geleverd om een hedendaags en aantrekkelijk personeelsmanagement te voeren. Er werd een online opleidingsplatform aangeboden aan de medewerkers zodat ze op eigen tempo gerichte vormingen kunnen volgen. Daarnaast werd ook werk gemaakt van een nieuwe campagne die onze vacatureberichten beter in het oog doet springen. Het intranet dat de interne communicatie moet bevorderen werd in september gelanceerd en bewijst op korte termijn zijn meerwaarde.

De motivatie en gezondheid van de medewerkers worden in dit modern HR-beleid ook niet uit het oog verloren. Met het project Telewel werd ingezet op de thema's Move, Mood en Food. Verschillende teambuildingsmomenten en een geslaagde complimentenactie zorgden tot slot ook voor een positieve organisatiecultuur.

Beleidsvaluatie



Journaalvolnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / EK Budg. 104374 IK Budg. 90248

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	54.801	70.660	141.926
Ontvangsten	-35.198	3.362	3.562
Saldo	-90.000	-67.298	-138.364
Investerings			
Uitgaven	1.950.378	6.328.776	7.169.589
Ontvangsten	0	53.000	2.032.573
Saldo	-1.950.378	-6.275.776	-5.137.016
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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	30.974	40.660	111.926
Ontvangsten	4.039	3.362	3.562
Saldo	-26.935	-37.298	-108.364
Investerings			
Uitgaven	1.950.378	6.328.776	7.169.589
Ontvangsten	0	53.000	2.032.573
Saldo	-1.950.378	-6.275.776	-5.137.016
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 - Verzeker 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 2022:

- Uitvoering (fase 1, deelfase 1) opgestart half februari
- Uitvoering (deelfase 2), opgestart half maart
- Qua budget en timing loopt de centrumvernieuwing zoals gepland

Voortgang april - juni 2022:

- Uitvoering deelfase 1 quasi afgerond, uitvoering deelfase 2 en deelfase 3 op schema
- Planning deelfase 4 en fase 2 verder uitgewerkt en opgebouwd
- Rooien bomen vlaskouter in navolging van deelfase 1
- Infomoment Senior City mbt bereikbaarheid woning (23/06)
- Infomoment bewoners 'Fase 4 Centrumvernieuwing' (28/06)

Voortgang juli - september 2022:

- Fase 1 deelfase 2 (Kerkstraat) en 3 (Gen. Eisenhowerstraat) werden afgewerkt
- Fase 1 deelfase 4 (Gen. Eisenhowerstraat met tramstatie) werd opgestart
- Opstart voorbereidende werken Doornenstraat ifv latere grote Fase 2
- Infomoment centrumvernieuwing ondernemers (13/07)
- Opening Kerkstraat (18/09)
- Infomoment bewoners en handelaars marktplein (28/09)

Voortgang oktober - december 2022:

- Warmtenet en riolering in Fase1 deelfase 4 werd afgewerkt
- Fase 1 deelfase 5 (Marktplein) werd half november opgestart met de zone rond de kerk
- Fase 1 deelfase 4 werd gedeeltelijk afgewerkt met name het kruispunt Gasthuisstraat, opgesteld voor verkeer eind december
- Nutsleidingen en voorbereidende werken fase 2 bijna afgewerkt

Beoordeling:

- Deze actie zit op schema



	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	19.178	28.800	94.550
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-19.178	-28.800	-94.550
Investerings			
Uitgaven	1.917.563	6.260.485	6.856.224
Ontvangsten	0	28.000	2.032.573
Saldo	-1.917.563	-6.232.485	-4.823.651
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.795	11.860	17.376
Ontvangsten	4.039	3.362	3.562
Saldo	-7.756	-8.498	-13.814
Investerings			
Uitgaven	32.815	68.291	313.365
Ontvangsten	0	25.000	0
Saldo	-32.815	-43.291	-313.365
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	23.827	30.000	30.000
Ontvangsten	-39.237	0	0
Saldo	-63.065	-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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	166.007	164.242	207.173
Ontvangsten	63.481	63.722	76.119
Saldo	-102.526	-100.520	-131.054
Investerings			
Uitgaven	1.613.215	2.479.185	6.606.020
Ontvangsten	48.321	44.841	80.842
Saldo	-1.564.894	-2.434.343	-6.525.178
Financiering			
Uitgaven	76.625	81.032	89.896
Ontvangsten	106.529	198.583	194.658
Saldo	29.905	117.551	104.762

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 2 005 000 euro uitgaven zijn gebeurd, waarvan ruim 1 950 000 euro voor investeringen (voornamelijk voor de centrumvernieuwing). We noteren ook voor 35 000 euro negatieve exploitatie-ontvangsten, het gaat om correctie van teveel ingeschatte Valyssubsidies voor het Vlaspark.

J1: Doelstellingenrekening



2022

Journalvolnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / EK 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

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	54.801	70.660
Ontvangst	-35.198	3.362
Saldo	-90.000	-67.298
Investering		
Uitgave	1.950.378	6.328.776
Ontvangst	0	53.000
Saldo	-1.950.378	-6.275.776
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	166.007	164.242
Ontvangst	63.481	63.722
Saldo	-102.526	-100.520
Investering		
Uitgave	1.613.215	2.479.185
Ontvangst	48.321	44.841
Saldo	-1.564.894	-2.434.343
Financiering		
Uitgave	76.625	81.032
Ontvangst	106.529	198.583
Saldo	29.905	117.551

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	21.646.009	21.746.194
Ontvangst	24.169.148	23.908.161
Saldo	2.523.139	2.161.967
Investering		
Uitgave	1.479.057	1.716.066
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.479.057	-1.716.066
Financiering		
Uitgave	1.628.268	1.624.528
Ontvangst	9.730.733	9.730.733
Saldo	8.102.466	8.106.206

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	21.866.817	21.981.096
Ontvangst	24.197.430	23.975.246
Saldo	2.330.613	1.994.150
Investing		
Uitgave	5.042.650	10.524.026
Ontvangst	48.321	97.841
Saldo	-4.994.329	-10.426.185
Financiering		
Uitgave	1.704.893	1.705.560
Ontvangst	9.837.263	9.929.316
Saldo	8.132.370	8.223.757

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 104374

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 6 378 949 euro bij de AMJP3 2020-2025 naar 12 055 882 euro bij het afsluiten van de jaarrekening 2022. Deze **verbetering van het beschikbaar budgettair resultaat met 5 676 933 euro** heeft verschillende oorzaken:

De hoofdoorzaak is het **beter investeringsaldo** van circa **5 432 000 euro**. Dit heeft voornamelijk te maken met investeringsuitgaven die lager liggen dan geraamd (-5 481 000 euro of benutting van 48%). Heel wat **investeringen** worden **overgedragen naar 2023** omdat de uitvoering pas in 2023 kan gebeuren of omdat de facturatie vertraging oploopt (voornamelijk centrumvernieuwing), goed voor iets meer dan **5 373 000 euro**. Deze genereren nu een overschot op de jaarrekening 2022, maar zullen bij de volgende aanpassing van het meerjarenplan in 2023 voorzien moeten worden in AMJP4. 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, units kangoeroe, ondergronds brengen openbare verlichting, renovatie Generaal Eisenhowerstraat 75, sanitair Jeugdcentrum Sint-Michiel, asfaltwerken, ICT en diverse vervangingsinvesteringen. Andere investeringsprojecten hebben dan weer minder uitgaven meegebracht dan geraamd, goed voor 108 000 euro. Hiervan is 92 000 euro te wijten aan lagere gerealiseerde investeringen via leasing in openbare verlichting. Bij de investeringsontvangsten zien we een overschot van 49 500 euro of een benutting van ruim 49%. We dragen ook 53 000 euro investeringsontvangsten over naar 2023. Het gaat om subsidies Kopenhagenfonds en subsidies Mobipunt. Doordat de uitgaven verschuiven naar 2023 verschuiven ook de ontvangsten naar 2023.

Daarnaast stellen we een **beter saldo van het exploitatiesaldo** vast. Dit saldo ligt **336 000 euro** hoger in vergelijking met het exploitatiesaldo van de derde aanpassing van het meerjarenplan. Het gaat om het samenspel van lagere gerealiseerde uitgaven (-114 000 euro) en hogere gerealiseerde ontvangsten (+222 000 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 die evenwel een stuk gecompenseerd wordt door de hogere uitgaven individuele hulpverlening OCMW. Bij de categorie goederen en diensten zien we een overschot van 149 000 euro (benutting van 97%). Bij de categorie specifieke kosten individuele hulpverlening OCMW zien we een tekort van 107 000 euro (benutting van 111%).

De voornaamste oorzaken van de hogere gerealiseerde ontvangsten situeren zich bij de ontvangsten uit de werking, de fiscale ontvangsten en de werkingssubsidies. Concreet gaat het om volgende hogere effectieve ontvangsten: voor de ontvangsten uit de werking (+64 000 euro of benutting van 102%), de werkingssubsidies (+68 000 euro of benutting van 101%) en de fiscale ontvangsten (+69 000 euro of benutting van 101%).

Het lager resultaat van het liquiditeitenbudget met 91 000 euro is voornamelijk toe te schrijven aan de afwijking van de prognoses van Fluvius met betrekking tot leasingschulden voor investeringen in de openbare verlichting via financiële leasing. Er waren minder investeringen voorzien die via opname financiële leasingschuld een ontvangst zouden genereren.

De som van het exploitatie-, investerings- en liquiditeitsaldo zorgt er voor dat het budgettair resultaat van het boekjaar 5 468 655 euro bedraagt in plaats van -208 278 euro bij de goedkeuring van de derde aanpassing van het MJ2020-2025. Bij dit resultaat worden de reserves uit het verleden opgeteld (6 587 228 euro), waardoor we een Beschikbaar Budgettair Resultaat of spaarpot bekomen van 12 055 882 euro. Rekening houdende met het feit dat we ook voor 5 373 000 euro investeringstuitgaven en voor 53 000 euro investeringsontvangsten overdragen kunnen we concluderen dat **de beleidsruimte tegenover het AMJP3 toeneemt met 357 000 euro**. In de schema's in de toelichting wordt rekening gehouden met de overdracht van de kredieten en is dit verwerkt in de schema's.

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 budgettair 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 504 916 euro naar 842 046 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. Aangezien we louter met klassieke leningen financieren constateren we voor Kuurne een hogere gecorrigeerde autofinancieringsmarge in vergelijking met de autofinancieringsmarge voor 2022. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge stijgt van 726 662 euro naar 1 063 125 euro in 2022 door het verbeterd exploitatiesaldo.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / EK 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

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.330.613	1.994.150
a. Ontvangsten	24.197.430	23.975.246
b. Uitgaven	21.866.817	21.981.096
II. Investeringsaldo	-4.994.329	-10.426.185
a. Ontvangsten	48.321	97.841
b. Uitgaven	5.042.650	10.524.026
III. Saldo exploitatie en investeringen	-2.663.716	-8.432.035
IV. Financieringsaldo	8.132.370	8.223.757
a. Ontvangsten	9.837.263	9.929.316
b. Uitgaven	1.704.893	1.705.560
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.468.655	-208.278
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.587.228	6.587.228
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	12.055.882	6.378.949
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	12.055.882	6.378.949

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.330.613	1.994.150
II. Netto periodieke aflossingen	1.488.567	1.489.234
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.544.892	1.545.559
b. Periodieke terugvordering leningen	56.325	56.325
III. Autofinancieringsmarge	842.046	504.916

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	842.046	504.916
II. Correctie op de periodieke aflossingen	221.079	221.746
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.544.892	1.545.559
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.323.813	1.323.813
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.063.125	726.662

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	12.055.882	6.378.949
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	12.055.882	6.378.949
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	842.046	504.916
Totale Autofinancieringsmarge	842.046	504.916
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.063.125	726.662
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.063.125	726.662

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 104374

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 1 483 477 euro tegenover 1 250 063 euro in 2021. We zien ook dat de investeringen vooral door de gemeente gebeuren: 4 886 194 euro tegenover slechts 156 456 euro voor het OCMW. In het OCMW werden ook voor 29 322 euro aan aflossingen betaald, voor de gemeente was dit 1 515 570 euro (klassieke leningen en leasing).



J3: Realisatie van de kredieten

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / EK Budg. 104374 IK Budg. 90248

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur:: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur:: Jurgen Vanoverberghe

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	17.965.318	21.779.407	18.172.415	21.588.086	18.224.296	22.014.980
Investerings	4.886.194	48.321	10.308.958	97.841	16.136.142	2.077.415
Financiering	1.675.571	9.837.263	1.676.238	9.929.316	1.542.735	10.140.886
Leningen en leasings	1.515.570	9.780.938	1.516.237	9.872.991	1.542.735	10.084.561
Toegestane leningen en betalingsuitstel	160.001	56.325	160.001	56.325	0	56.325
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0
- OCMW						
Exploitatie	3.901.500	2.418.023	3.808.681	2.387.159	3.789.775	2.239.691
Investerings	156.456	0	215.068	0	199.360	36.000
Financiering	29.322	0	29.322	0	29.322	0
Leningen en leasings	29.322	0	29.322	0	29.322	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_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 90248

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 104374

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 toegenomen tegenover 2021 (+6 029 000 euro). Onze hogere liquiditeitspositie is onder andere te wijten aan het feit dat we in 2022 voor 9 000 000 euro aan nieuwe leningen hebben opgenomen. Langs de andere kant hadden we wel een kleiner exploitatiesaldo en ook heel wat investeringen overgedragen naar 2023. Het is en blijft evenwel een momentopname.

(ii) De vorderingen op korte termijn zijn lichtjes toegenomen tegenover het vorig boekjaar.

(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'hoeve (9 143 euro).

(iv) De financiële vaste activa zijn toegenomen met 64 000 euro. Het leeuwendeel van deze stijging is te wijten aan herwaarderingen.

(v) De materiële vaste activa zijn toegenomen in 2022 met ongeveer 1 836 000 euro. Dit komt omdat de investeringen hoger waren dan de afschrijvingen in 2022.

(vi) De schulden op korte termijn uit ruiltransacties zijn gestegen. Dit is ook een momentopname.

(vii) De financiële schulden op lange termijn zijn toegenomen (+8 666 000 euro). In 2022 hebben we een nieuwe klassieke lening van 9 000 000 euro opgenomen, daarenboven hadden we ook de opname van financiële leasingsschulden voor 780 938 euro voor het sportpark en de openbare verlichting terwijl we voor meer dan 1 544 892 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 2023 zullen gebeuren.

(viii) Het netto-actief van de balans is in 2022 gedaald met circa 1 511 000 euro. Dit bedrag is toe te schrijven aan het samenspel van het tekort van het boekjaar 2022 (1 212 091 euro) en wijzigingen herwaarderingsreserves en verrekeningen investeringssubsidies (circa - 299 000 euro).

J4: Balans



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / JR-1 Budg. 528208 Alg. 40472

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

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

	2022	2021
ACTIVA	85.860.587	77.734.430
I. Vlottende activa	16.088.950	10.022.410
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	12.467.681	6.438.537
B. Vorderingen op korte termijn	3.555.801	3.527.548
1. Vorderingen uit ruiltransacties	581.171	562.767
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.974.630	2.964.781
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	56.325
II. Vaste activa	69.771.636	67.712.020
A. Vorderingen op lange termijn	376.158	281.625
1. Vorderingen uit ruiltransacties	376.158	281.625
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	20.471.576	20.407.783
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.070.102	18.008.500
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	2.401.474	2.399.284
C. Materiële vaste activa	48.691.790	46.864.482
1. Gemeenschapsgoederen	48.653.582	46.855.365
a. Terreinen en gebouwen	22.120.151	21.464.066
b. Wegen en andere infrastructuur	21.577.342	20.550.925
c. Installaties, machines en uitrusting	414.836	453.631
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	705.798	920.167
e. Leasing en soortgelijke rechten	3.523.599	3.154.654
f. Erfgoed	311.855	311.922
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	38.208	9.118
a. Terreinen en gebouwen	38.208	9.118
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	232.112	158.130

	2022	2021
PASSIVA	85.860.587	77.734.430
I. Schulden	33.627.156	23.990.169
A. Schulden op korte termijn	6.797.673	5.826.475
1. Schulden uit ruiltransacties	3.189.584	2.885.589
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.056.049	944.108
b. Financiële schulden	2.735	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.130.799	1.941.481
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.834.066	1.437.376
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.774.024	1.503.510
B. Schulden op lange termijn	26.829.483	18.163.695
1. Schulden uit ruiltransacties	26.829.483	18.163.695
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.819.798	3.119.542
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.819.798	3.119.542
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	23.009.685	15.044.153
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	52.233.430	53.744.260
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.613.840	6.019.023
B. Gecumuleerd overschot of tekort	3.982.826	5.194.917
C. Herwaarderingsreserves	6.901.891	6.795.447
D. Overig nettoactief	35.734.874	35.734.874

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

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 2022 hebben we een tekort van het boekjaar van 1 212 091 euro tegenover een overschot van 1 361 620 euro in 2021. 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 2021 is er een daling van het resultaat van het boekjaar. Deze daling is toe te schrijven aan een lager operationeel resultaat en een in veel mindere mate lager financieel resultaat.

(i) In 2022 is er een operationeel tekort van 1 967 696 euro. Dit houdt in dat de courante opbrengsten lager liggen dan de courante kosten. In 2021 noteerden we een overschot van 288 000 euro. De operationele kosten liggen hoger in vergelijking met boekjaar 2021, voornamelijk door de aanleg voorzieningen ikv responsabiliseringsbijdrage pensioenen. Daarnaast liggen ook de operationele ontvangsten lager in vergelijking met 2021, zij het in veel minder mate.

(ii) Tegelijk is er een financieel overschot van 755 605 euro. Dit is iets lager dan in 2021 (1 073 749 euro).

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / JR-1 Budg. 528208 Alg. 40472

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur:: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur:: Jurgen Vanoverberghe

	2022	2021
I. Kosten	25.818.184	23.389.767
A. Operationele kosten	25.371.018	23.026.771
1. Goederen en diensten	4.824.526	3.891.961
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.133.654	10.321.502
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.762.687	2.850.618
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.071.298	831.157
5. Toegestane werkingsubsidies	4.344.416	4.640.009
6. Toegestane investeringsubsidies	188.680	316.436
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	30.801
8. Andere operationele kosten	45.757	144.289
B. Financiële kosten	447.166	362.996
II. Opbrengsten	24.606.094	24.751.387
A. Operationele opbrengsten	23.403.322	23.314.641
1. Opbrengsten uit de werking	2.693.333	3.136.279
2. Fiscale opbrengsten en boetes	11.352.186	10.981.042
3. Werkingsubsidies	9.098.116	8.628.711
a. Algemene werkingsubsidies	4.427.522	4.083.354
b. Specifieke werkingsubsidies	4.670.594	4.545.357
4. Recuperatie individuele hulpverlening	112.784	126.659
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	20.750
6. Andere operationele opbrengsten	146.903	421.199
B. Financiële opbrengsten	1.202.772	1.436.746
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-1.212.091	1.361.620
A. Operationeel overschot of tekort	-1.967.696	287.870
B. Financieel overschot of tekort	755.605	1.073.749
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-1.212.091	1.361.620
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-1.212.091	1.361.620

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

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 budgettair 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 7 februari 2023 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 AMJP3 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 en blijft dit risico verwaarloosbaar. Quasi alle openstaande schulden hebben een vaste rentevoet.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 2020-2025.

- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het meerjarenplan om nog voor 8 795 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen, bijkomend voorzien we ook voor iets meer dan 1 764 000 nieuwe leasingschulden. 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 3,5%. 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.

Daling van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 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 AMJP3 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 houden in 2023 en verdere jaren rekening met impact van de inflatie op onze verschillende exploitatieontvangsten.

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.

Eind 2022 zijn er geen nieuwe elementen die leiden tot een wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 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. We houden in 2023 en verdere jaren rekening met de impact van de inflatie op onze verschillende uitgaven.

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, zeker in het kader van het personeelsbehoefteplan dat nu in opmaak is. In de AMJP3 2020-2025 hebben we rekening gehouden met 3 loonsverhogingen in 2023, volgens de meest recente prognoses van het Plan Bureau is dit voorlopig bijgesteld naar slechts 1 overschrijding. Ook de energiekosten liggen voorlopig lager dan ingeschat.

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreft infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen.

Eind 2022 zijn er elementen die leiden tot een voorzichtige daling van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 2020-2025.

De impact van het Oekraïne-conflict zal blijven doorwegen in 2023. We hebben daar zo goed mogelijk rekening mee gehouden bij de AMJP3 die in december 2022 werd goedgekeurd door de Gemeenteraad en Raad voor Maatschappelijk Welzijn. We blijven de situatie van heel nabij monitoren. Het wordt vol spanning afwachten of we de inflatie in 2023 onder controle kunnen houden zonder in een recessie te belanden. De eerste signalen zijn hoopvol. We zullen deze zaken goed monitoren via de kwartaalrapporten en de nodige aanpassingen doen bij de vierde aanpassing van het meerjarenplan. De impact zal vooral afhangen van hoe lang het conflict blijft aanslepen, hoe vlot de energietransit zal verlopen en of in welke mate de ECB de inflatie onder controle krijgt zonder een recessie te triggeren.

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. Momenteel zijn er reeds voor circa 829 000 euro uitgaven geprefinancierd door Leiedal. Leiedal raamt de voorlopige uitgaven op 4 620 000 euro. De gemeente moet nog knopen doorhakken over wat ze allemaal wenst te realiseren. Leiedal raamt de potentiële inkomsten op ongeveer 3 332 000 euro (inclusief 200 000 euro trekkingsrechten). Dit betekent een geraamd eigen aandeel van circa 1 287 000 euro.

Leiedal kan voor de prefinanciering een lening aangaan van 1 500 000 euro. De gemeente staat borg voor deze lening.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

-hoever zal de ontwikkeling van het Vlaspark gaan?

-hoeveel zal Leiedal uit verkoop en subsidies kunnen recupereren?

Gezien de vele onzekere parameters behelst deze langdurig lopende overeenkomst potentieel hoge risico's voor de gemeente Kuurne. Over de financiële voortgang van het project moet op kwartaalbasis feedback gegeven worden door Leiedal. De financiële afwikkeling zal echter niet binnen het huidig MJP gebeuren.

Stijging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 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. De uitgaven voor de laatste twee investeringsprojecten vallen ook 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 AMJP3 2020-2025.

Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2022 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	290 569,95
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 064,82
Borgstelling Pilon (Belfius)	Pilon	Gem Kuurne	59 400,00
Borgstelling Pilon (ING)	Pilon	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 zijn geen plannen voor nieuwe borgstellingen.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 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 AMJP3 2020-2025.

Subsidies en ontvangsten Bikepark

We hebben voor de realisatie van het Bikepark een subsidiedossier ingediend bij Sport Vlaanderen en ons dossier werd weerhouden. We kunnen rekenen op een subsidie vanuit Sport Vlaanderen van circa 1 000 000 euro.

De gemeente Kuurne heeft zoals het een goede huisvader betaamt de uitwerking van het Bikepark verschoven in de tijd in de AMJP3 2022-2025 omwille van de onzekere turbulente economische tijden. We hebben tot 2027 de tijd om een Bikepark te realiseren en we gaan alle pistes goed onderzoeken.

Geen wijziging tegenover de goedgekeurde AMJP3 2020-2025, de subsidie werd binnengehaald.

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 kazernering. Veel zal afhangen van de impact van inflatie op de prijzen en van hoe vlug de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden. Het zou kunnen dat de middelen voorlopig voorzien voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan.

We moeten ook goed monitoren hoe de energieprijzen en de inflatie blijft evolueren. De kans is immers reëel dat de PZ Vlas, HVZ Fluvia, de kerkfabrieken en IMOG vanaf 2026 of vroeger opnieuw komen aankloppen voor een hogere dotatie. We merken wel dat de inflatie wat aan het milderen is. We kunnen dus voorlopig spreken van een iets lager risico tegenover december 2022.

Voorzichtig gedaald risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 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 AMJP3 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 AMJP3 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 derde aanpassing van het MJP heeft het CBS vastgehouden aan die visie. Uit de jaarrekening 2022 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 2022.

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 is 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

<p>Gebouwen</p> <p>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.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Wegen</p> <p>Wegen (Dit omvat omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.).</p> <p>De slijtlaag (aanbrengen of vervangen)</p> <p>Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.).</p> <p>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.</p>	<p>33 jaar</p> <p>5 jaar</p> <p>10 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Riolering en afvalwaterzuivering</p> <p>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.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p>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.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>

<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars ...)</p>	5 jaar
<p>Meubilair</p> <p>Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.</p>	10 jaar
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, e.a.</p> <p>Omwille van de snelle veroudering en technologische evolutie op vlak van informaticamateriaal wordt voor deze rubriek een kortere afschrijvingstermijn gehanteerd. Informaticamateriaal omvat onder meer laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.</p>	5 jaar 3 jaar
<p>Rollend materiaal</p> <p>Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).</p>	5 jaar
<p>Kunstwerken (geen erfgoed)</p>	-
<p>Erfgoed</p>	-
Immateriële vaste activa	
<p>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</p>	5 jaar
<p>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</p>	5 jaar
<p>Goodwill</p>	5 jaar
<p>Plannen en studies</p>	5 jaar

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 investeringssubsidies

Onder investeringssubsidies verstaan we de subsidies gekregen in contanten van andere overheden voor investeringen in een vast actief. De verkregen investeringssubsidies 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	290 569,95
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 064,82
Borgstelling Pilon (Belfius)	Pilon	Gem Kuurne	59 400,00
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	383 122,36

OCMW KUURNE

Goederen en waarden van derden gehouden door het OCMW			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Budgetrekeningen cliënten sociale dienst		Divers	764 011,80
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 114 000 euro van de geraamde exploitatie-uitgaven niet is gebruikt in boekjaar 2022. We hebben een benutting van bijna 99,5% (tegenover een benutting van net geen 98% in 2021).

Als we dit meer in detail bekijken, dan is het duidelijk dat het verschil vooral te wijten is aan de categorie goederen en diensten (-150 000 euro), individuele hulpverlening OCMW (+107 000 euro) en andere operationele uitgaven (-66 000 euro).

Bij de ontvangsten stellen we vast dat de gerealiseerde ontvangsten 222 000 euro hoger liggen dan geraamd, we hebben een benutting van net geen 101% (tegenover een benutting van 101% in 2021). De hogere ontvangsten vinden we vooral terug in de categorieën fiscale ontvangsten (+69 000 euro), werkingssubsidies (+69 000 euro) en ontvangsten uit de werking (+64 000 euro).

ONTVANGSTEN

De werkelijke ontvangsten zijn hoger dan de geraamde ontvangsten (+222 000 euro of bijna 101% benutting). Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

FISCALE ONTVANGSTEN

Voor de fiscale ontvangsten hebben we een benutting van 100,61%. De werkelijke ontvangsten liggen 69 000 euro hoger dan geraamd.

- Opcentiemen onroerende voorheffing (+139 000 euro of een benutting van 102%): meer ontvangsten dan gebudgetteerd.
- Bars en daghotels (+3 900 euro of een benutting van 112%): extra bar.
- Aanvullende personenbelasting (-23 000 euro of een benutting van 99,5%): minder ontvangsten dan geraamd.
- Reclameborden (-25 000 euro of een benutting van 0%): door de invoering van nieuwe software is het kohier verschoven naar 2023.
- Tweede verblijven (-15 000 euro of een benutting van 0%): door de invoering van nieuwe software is het kohier verschoven naar 2023.
- Verkeersbelasting (-5 700 euro of een benutting van 97%): minder ontvangsten dan geraamd.

WERKINGSSUBSIDIES

Voor de werkingssubsidies hebben we een benutting van bijna dan 101%. De werkelijke ontvangsten liggen 68 000 euro hoger dan geraamd.

- De werkingssubsidies voor de gemeentescholen liggen 47 500 euro hoger dan geraamd of een benutting van 108%. We kregen extra subsidies ter compensatie van de energiefacturen, dit was niet geweten bij de opmaak van AMJP3.
- De subsidies met betrekking tot uitgaven individuele hulpverlening liggen 39 000 euro hoger dan geraamd of een benutting van 105%. De subsidies, recuperatie en de uitgaven individuele hulpverlening zijn communicerende vaten.
 - Subsidies gewoon leefloon (-9 000 euro of een benutting van 95%). We zien vooral een verschuiving naar leefloon vreemdelingenregister door verschuiving uitgaven.

- Subsidies leefloon vreemdelingen (+17 000 euro of een benutting van 113%). We zien vooral een verschuiving van subsidies gewoon leefloon door verschuiving uitgaven.
- Subsidies politieke vluchtelingen (+36 500 euro of een benutting van 117%). Dit heeft te maken met de crisis in Oekraïne, voor de opvang van de vluchtelingen.
- We ontvingen circa 11 500 euro werkingssubsidies in het kader van het inzetten van doelgroepwerknemers voor milieu-gerelateerde taken. We hadden dit niet voorzien bij de AMJP3. Dit bedrag moet doorgestort worden naar onze partners. Ook de uitgave was niet voorzien.
- We ontvingen 4 285 euro meer werkingssubsidies voor het LDC TGB dan geraamd. Het gaat om extra subsidies voor VIA6 die nu regulier geworden zijn en om een eenmalige tussenkomst voor de gestegen energiekosten (2 500 euro).
- We ontvingen 4 000 euro meer werkingssubsidies voor het Huis van het Kind dan geraamd. Het gaat onder andere om een eenmalige tussenkomst voor de gestegen energiekosten.
- De subsidies VIA4 / VIA5 / VIA6 liggen 3 500 euro hoger dan geraamd of een benutting van 104%.
- Voor de projectsubsidies hebben we een correctie moeten doen uit het verleden. We hadden in het verleden een inschatting gemaakt omtrent de Valyssubsidies voor het Vlaspark. Die blijken nu lager uit te vallen. We moeten een correctie doen van 39 000 euro.
- De LOI-subsidies liggen 33 000 euro lager dan geraamd of een benutting van bijna 75%. We zien ook langs de uitgavenkant minder uitgaven dan geraamd. Door ziekte personeel hebben we een aantal LOI-plaatsen tijdelijk laten opschorten.

FINANCIËLE ONTVANGSTEN

Voor de financiële ontvangsten hebben we een benutting van iets meer dan 100%. De werkelijke ontvangsten liggen 3 500 euro hoger dan geraamd.

- Er zijn geen significante materiële verschillen tussen de geboekte en geraamde ontvangsten.

WERKINGSONTVANGSTEN

Voor de werkingsontvangsten hebben we een benutting van 102,5%. De werkelijke ontvangsten liggen 64 000 euro hoger dan geraamd.

- Verkoop huisvuilzakken (+52 000 euro of een benutting van 117%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Moeilijk in te schatten, prognoses komen vanuit Imog.
- Ontvangsten uit ticketverkoop (+11 000 euro of benutting van 115%): meer ticketverkoop cultuurvoorstellingen dan ingeschat.
- Ontvangsten uit tussenkomst van ouders in de opvang (+9 500 euro of benutting van 105%): ondanks de prijsstijging zien we geen grotere terugval dan ingeschat.
- Ontvangsten uit tussenkomst van ouders in de activiteiten (+9 000 euro of benutting van 136%): meer activiteiten en dus tussenkomst dan ingeschat, ook uitgaven gaan hoger liggen.
- Ontvangsten uit tussenkomst van ouders in de maaltijden gemeentescholen (+6 000 euro of benutting van 105%): weer meer eters dan geraamd ondanks prijsstijging.
- Ontvangsten uit verhuur woningen en flats (+6 000 euro of benutting van 104%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Meer verhuur dan ingeschat.
- Ontvangsten uit inschrijvingsgelden (+5 700 euro of benutting van 105%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. De stijging zit bij sport.
- Ontvangsten uit afgifte reispassen (+4 600 euro of benutting van 110%): meer ontvangsten dan geraamd. Er wordt weer meer gereisd.
- Ontvangsten uit poetsen met dienstencheques: (+4 500 euro of benutting van 102%): ook de subsidie die we ontvangen voor dienstencheques werd geïndexeerd.
- Ontvangsten uit Bijdrage Opvang en Transport water (BOT) (-21 000 euro of een benutting van 97%): de ontvangsten liggen lager dan geraamd. Moeilijk in te schatten. De oproepen in de zomer om spaarzaam om te gaan met water door de droogte hebben geleid tot minder verbruik en dus minder ontvangsten BOT dan ingeschat.

- Ontvangsten uit concessies (-12 000 euro of benutting van 82%): minder ontvangsten dan geraamd. De facturatie van de schuilhuisjes kan pas vanaf 2023, door leverproblemen gaan de schuilhuisjes maar in 2023 opgeleverd kunnen worden.
- Ontvangsten uit drankverkoop (-9 500 euro of benutting van 89%): minder ontvangsten dan geraamd. We zien een zelfde fenomeen langs uitgavenkant.

ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

Voor de andere operationele ontvangsten hebben we een benutting van 116%. De werkelijke ontvangsten liggen 20 000 euro hoger dan geraamd.

- We hebben heel wat meer kosten kunnen recupereren (+12 000 euro). Het gaat om veel verschillende zaken zowel plus als min. De grootse mutatie zit bij de doorfacturatie van het Werkplekleren. Echter hebben we ook meer uitgaven gehad, via PWB-uren.
- De schadevergoedingen lagen ook hoger dan geraamd (+6 500 euro). Dit is moeilijk te voorspellen. Het gaat vooral om verzekeringsdossiers.
- De vergoeding voor de oplaadterminals lag ook hoger dan geraamd (+6 000 euro).
- De ontvangsten uit de werknemersinhouding Maaltijdcheques liggen lager dan geraamd (-4 000 euro). Dit heeft te maken met afwezigheid van personeel door ziekte, uitdiensttreding of loopbaanverminderingstelsels.

RECUPERATIE KOSTEN SOCIALE DIENST

Voor de ontvangsten uit de recuperatie kosten sociale dienst hebben we een benutting van 98%. De werkelijke ontvangsten liggen 2 000 euro lager dan geraamd.

- We zien minder recuperatie van kosten leefloon (-4 000 euro) en minder recuperatie steun in speciën (-10 000 euro) dan geraamd.
- We zien meer recuperatie financiële steun politieke vluchtelingen dan geraamd (+5 000 euro).

UITGAVEN

De werkelijke uitgaven liggen lager dan de geraamde uitgaven (-114 000 euro) of bijna 99,5% benutting. Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

BEZOLDIGINGEN

Voor de uitgaven met betrekking tot bezoldigingen hebben we een benutting van quasi 100%. De werkelijke uitgaven liggen circa 640 euro hoger dan geraamd.

- De uitgaven voor de vastbenoemden liggen 55 000 euro lager dan geraamd, terwijl de uitgaven voor de contractuelen dan weer 61 000 euro hoger liggen dan geraamd.
- De uitgaven voor maaltijdcheques liggen 3 000 lager dan geraamd. We hadden te ruim gebudgetteerd. We zien langs ontvangstenkant ook minder subsidies dan geraamd.

TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

De uitgaven met betrekking tot de toegestane werkingssubsidies hebben een benutting van quasi 100%. De werkelijke uitgaven liggen circa 3 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor huisvestingspremies liggen 7 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 70%. We hadden meer premie-aanvragen verwacht.
- De uitgaven voor de subsidies afkoppelen riolering liggen 5 000 euro lager dan geraamd of een benutting van 36%. We hadden meer aanvragen verwacht in 2022.
- De werkingssubsidies van de Lijn (tussenkomst kaartjes en derde-betaler) liggen 4 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 72,5%.
- De werkingssubsidies aan IMOG liggen 3 500 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 99,5%.
- De uitgaven subsidies heropening handelszaken centrumvernieuwing liggen 3 500 euro lager

dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 48%. We hadden meer aanvragen verwacht.

- De uitgaven voor PWB-uren liggen 18 000 euro hoger dan geraamd. We zien een benutting van 121%. De uitgaven liggen hoger dan geraamd, vooral te wijten aan hogere loonkosten en meer gebruik PWB-uren dan ingeschat.
- De subsidies logopedie liggen 5 500 euro hoger dan geraamd. We zien een benutting van 127%. Meer aanvragen dan verwacht.

GOEDEREN EN DIENSTEN

Voor de uitgaven met betrekking de goederen en diensten hebben we een benutting van quasi 97%. De werkelijke uitgaven liggen circa 150 000 euro lager dan geraamd.

- We zien dat er te ruim gebudgetteerd werd voor wat betreft de uitgaven voor informatica (-75 500 euro). Dit is onder andere te wijten aan het feit dat een aantal projecten niet volledig zijn uitgevoerd in 2022.
- De uitgaven voor consultancy en studie-opdrachten vallen een stuk lager uit dan geraamd (-35 000 euro). Verschillende consultancy-opdrachten werden minder ruim uitgevoerd dan ingeschat.
- Minder uitgaven in het kader van Riopact dan ingeschat (-31 500 euro).
- De uitgaven voor uitgegeven schoonmaak vallen een stuk lager uit dan geraamd (-28 000 euro of een benutting van 81%).
- Energiekosten (-24 000 euro). Is moeilijk te ramen op jaarbasis, het moment van afrekening kan hier een grote impact hebben op jaarbasis en nu hadden we de grote energieschommelingen.
 - elektriciteit 36 000 euro te ruim gebudgetteerd
 - gas 28 000 euro te krap gebudgetteerd
 - water 16 000 euro te ruim gebudgetteerd
- De uitgaven voor outsourcing liggen lager dan geraamd (-21 000 euro of een benutting van 93%):
 - Dit heeft voornamelijk te maken met een overraming van de outsourcing voor groen en in mindere mate voor riolering.
- De uitgaven voor de organisatie van de voor- en naschoolse opvang vallen lager uit dan geraamd (-21 000 euro). We hebben dit te ruim gebudgetteerd.
- De uitgaven voor optredens en lesgevers is lager dan geraamd (-17 000 euro). Deze post werd overgebudgetteerd.
- We zien dat er te ruim gebudgetteerd werd voor wat betreft de uitgaven voor benodigdheden en prestaties door derden voor gebouwen (-12 000 euro). We hebben een benutting van net geen 91%.
- Er zijn minder uitgaven voor receptiekosten geweest dan gebudgetteerd (-9 500 euro).
- De uitgaven voor aankoop dranken vallen lager uit dan geraamd (-9 500 euro) of een benutting van 86,5%. Minder aankopen dan gedacht, we merken ook minder ontvangsten drankverkoop dan geraamd.
- Kosten IMOG voor ophalen en verwerking afval en milieuheffingen IMOG (+57 500 euro). Er was te krap gebudgetteerd vanuit IMOG.
- Uitgaven voor aankoop huisvuilzakken (+30 500 euro of een benutting van 153%). Meer uitgaven dan geraamd.
- De administratiekosten aanvullende personenbelastingen zijn te krap gebudgetteerd (+12 500 euro).
- 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 111 %. De werkelijke uitgaven liggen circa 107 000 euro hoger dan geraamd.

-
- De uitgaven voor leefloon zijn 63 000 euro hoger dan geraamd of een benuttingsgraad van 110%. Dit is een uitgavepost die moeilijk op voorhand in te schatten is, vooral in de laatste maanden zagen we een toename. We zien voor alle categorieën hogere werkelijke uitgaven: gewoon leefloon (+38 500 euro, of +45% laatste kwartaal tegenover eerste 3 kwartalen) leefloon vreemdelingen (+19 500 euro of +70% laatste kwartaal tegenover eerste 3 kwartalen), leefloon daklozen (+1 750 euro) en toegekende installatiepremies (+3 500 euro). Dit heeft ook repercussies voor de te ontvangen subsidies.
 - De uitgaven voor politieke vluchtelingen zijn 51 500 euro te krap gebudgetteerd of een benutting van 127%. Dit heeft ook repercussies voor de te ontvangen subsidies.
 - De uitgaven leefgeld LOI zijn bijna 6 000 euro te ruim gebudgetteerd. We hebben een benuttingsgraad van 76%. We merken ook een daling van de subsidies.

FINANCIËLE UITGAVEN

Voor de financiële uitgaven hebben we een benutting van 99%. De werkelijke uitgaven liggen circa 3 500 euro lager dan geraamd.

- Uitgaven overige diverse financiële kosten (-3 000 euro of benutting van 79,5%): minder uitgaven dan geraamd voor het elektronisch en online betalen.

ANDERE OPERATIONELE UITGAVEN

Voor de andere operationele uitgaven hebben we een benutting van 41%. De werkelijke uitgaven liggen circa 66 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor onroerende voorheffing zijn 57 000 euro te hoog gebudgetteerd. We hebben een benuttingsgraad van 13%. We hebben voor de gemeente de onroerende voorheffing nog niet ontvangen.
- Uitgaven milieuheffingen (-4 000 euro of benutting van 88%): minder uitgaven dan geraamd. We volgen de prognoses van IMOG.
- Uitgaven minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen (-5 000 euro of benutting van 32%): minder vorderingen oninvorderbaar moeten zetten dan ingeschat. Moeilijk te voorspellen.

INVESTERINGEN

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

In totaal hebben we voor de investeringsuitgaven een benutting van 48% of een overschot van 5 481 000 euro. In 2021 hadden we een benutting van 76%, in 2020 van 92%, de jaren 2019/2018 een benutting van ongeveer 63%.

We hebben ook voor 5 373 000 euro investeringsuitgaven moeten verschuiven naar 2023. Het gaat hier voornamelijk om kredieten van de centrumvernieuwing en de nieuwe school. De werken zitten op schema maar we merken een grote achterstand bij de facturatie van het project Centrumvernieuwing. Een aantal investeringen zijn ook verschoven naar 2023. Het gaat onder meer om de voorziene investeringen units kangoeroe, ondergronds brengen openbare verlichting, renovatie Generaal Eisenhowerstraat 75, sanitair Jeugdcentrum Sint-Michiel, asfaltwerken, ICT en diverse vervangingsinvesteringen. Na overdracht van de investeringen komen we aan een benuttingsgraad van 98% of een overschot van 108 000 euro te wijten aan investeringen die lager uitvielen dan gedacht. Hiervan is het leeuwendeel van 92 000 euro te wijten aan lagere investeringen via financiële leasing in openbare verlichting.

We geven hieronder een overzicht van de grootste **investeringsuitgaven** die werden **gerealiseerd in 2022:**

- centrumvernieuwing (1 918 000 euro / 100% benutting)
- nieuwe school (1 288 000 euro / 100% benutting)
- investerings via financiële leasing Sportpark (674 000 euro / 100% benutting)
- toegestane investeringssubsidies HVZ Fluvia (189 000 euro / 100% benutting)
- investerings via financiële leasing openbare verlichting (107 000 euro / 54% benutting of overschot van 92 000 euro)
- renovatie Generaal Eisenhowerstraat 75 (86 000 euro / 100% benutting)
- ICT (145 000 euro / quasi 100% benutting)
 - *vervangingsinvesteringen ICT: 75 000 euro
 - *audiovisuele uitrusting (infrastructuur Vrije Tijd/Sociaal Huis): 39 000 euro
 - *office 365: 32 000 euro
- diverse investeringen patrimonium (74 000 euro)
- asfalteringswerken (68 000 euro / 95% benutting)
- zonnewerende beglazing bibliotheek (49 000 euro / 100% benutting)
- investerings ondergronds brengen openbare verlichting (47 000 euro/ 100% benutting)
- Bikepark (36 000 euro/ 100% benutting)
- toegangscontrole (35 000 euro/ 103% benutting)
- aankoop schoonmaakmachines en schoonmaakkarren (34 000 euro / 100% benutting)
- vervangingsinvesteringen riolering (33 000 euro / 100% benutting)
- Keukens 't Zweerd (30 000 euro/ 100% benutting)
- vervangingsinvesteringen riolering (30 000 euro)

Er wordt ook voor 5 373 000 euro investeringen overgedragen naar 2023. De grootste zijn:

- centrumvernieuwing (4 343 000 euro)
- nieuwe school (371 000 euro)
- units Kangoeroe (288 000 euro)
- investerings mbt ondergronds brengen Openbare Verlichting (72 000 euro)
- renovatie Generaal Eisenhowerstraat 72 (58 000 euro)
- vernieuwen sanitair jeugdcentrum Sint-Michiel (26 000 euro)
- vervangingsinvesteringen ICT, patrimonium, riolering, belijning, asfalt ... (119 000 euro)
- Bikepark (20 000 euro)

Volgende **investeringsontvangsten** werden **gerealiseerd in 2022 (48 000 euro) of een benutting van 48%**:

-kapitaalvermindering van de ingebrachte deelneming Openbare Verlichting (44 841 euro met een benutting van 100%)

-premie zonnepanelen Wijzer (3 480 euro): was niet voorzien

Er wordt ook voor 53 000 euro investeringsontvangsten overgedragen naar 2023. De grootste zijn:

-subsidies Kopenhagenfonds (28 000 euro)

-subsidies Mobipunt (25 000 euro)

Na de overdracht van investeringsontvangsten zitten we aan een benutting van 108%.

LIQUIDITEITEN

In 2022 werden voor 1 705 000 aan liquiditeitsuitgaven gedaan of een benutting van net geen 100%. Qua liquiditeitsontvangsten zien we een benutting van 99%, goed voor 9 837 000 euro ontvangsten. Het verschil van 92 000 euro is te wijten aan lagere effectief opgenomen nieuwe leasingschulden met betrekking tot investeringen in openbare verlichting via financiële leasing. De prognoses van Fluvius bleken te optimistisch.

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 47% van de ontvangsten uit belastingen komen, wat aantoont dat een lokaal bestuur sterk afhankelijk is van deze financieringsbron. Dit is iets hoger tegen de 45% 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 voorheffingen (58%, in 2021 nog 55,5%) en aanvullende belasting personenbelastingen (37%, in 2021 nog 38%). Beiden zijn dus goed voor 95% van alle ontvangsten uit belastingen (tegenover 93,5% in 2021). 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 (1,89% tegenover 2,05% in 2021, 1,96% in 2020, 2,1% in 2019 en 2,8% in 2018). Van de andere belastingen komt circa 59% (44% in 2021, 52% in 2020 en 68% in 2019) uit de belasting op drukwerk (213 355 euro tegenover 217 954 euro in 2021, 232 500 euro in 2020 en 331 000 euro in 2019). De stijging in absoluut aandeel is puur te wijten aan de afname van de andere belastingen want in absolute cijfers zien we een daling van de ontvangsten uit drukwerk. We zien dat het aandeel van de andere belastingen aan relatief belang afneemt: van 5,27% in 2017 naar 3,18% in 2022. 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 werkingsubsidies. We stellen vast dat 37,5% van onze totale ontvangsten komen uit werkingssubsidies (35% in 2021, 36% in 2020 en 38% in 2019). Het grootste deel van de werkingssubsidies zijn afkomstig uit het gemeentefonds (3 354 000 euro of bijna 37% van de werkingssubsidies). Verder valt het op dat het lokaal bestuur Kuurne heel wat subsidies ontvangen

heeft van Vlaanderen voor het gemeentelijk onderwijs (32,5% of 2 947 000 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 10% van de werkingssubsidies zijn gelieerd aan de individuele maatschappelijke hulpverleningen (888 000 euro).

In het kader van Sociale Maribel hebben we voor 476 000 euro subsidies ontvangen (5% van de totale werkingssubsidies).

De subsidies in het kader van de regularisatie contingentgesco's maken 3,5% 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 31% bedragen.

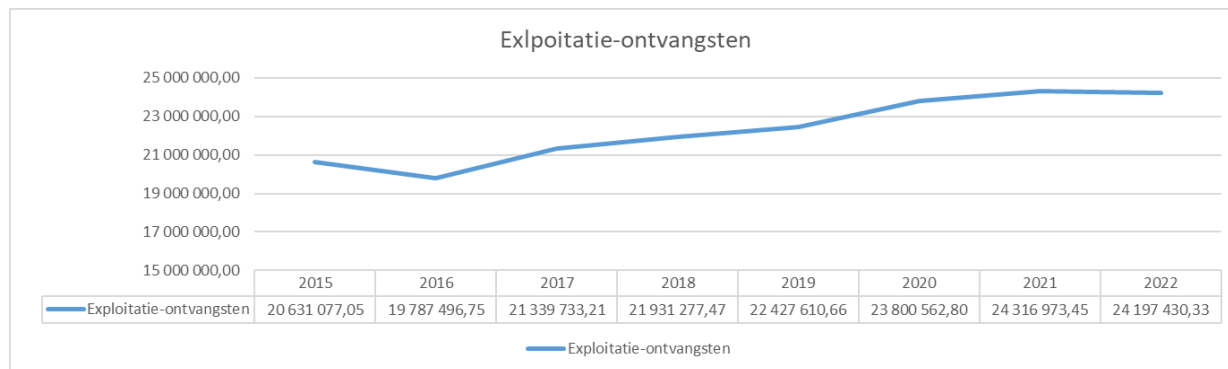
Als lokaal bestuur genereren we ook 11% van de ontvangsten uit onze eigen werking (13% in 2021). We vinden hier de ontvangsten voor de dienstverlening en prestaties geleverd aan onze burgers (burgerzaken, ruimtelijke ordening, publieke ruimte, vrije tijd, ouderen, ...).

Als laatste significante ontvangstenpost van omvang hebben we nog de financiële ontvangsten, goed voor 3% van de totale ontvangsten (een daling tegenover de 4% in 2021). Hier komen voornamelijk de dividenden van Gaselwest/Figga.

De ontvangstenrubrieken "andere operationele ontvangsten" en "recuperatie individuele hulpverlening" hebben slechts een heel beperkte omvang, respectievelijk 0,61% en 0,47%.

EVOLUTIE DOORHEEN DE JAREN

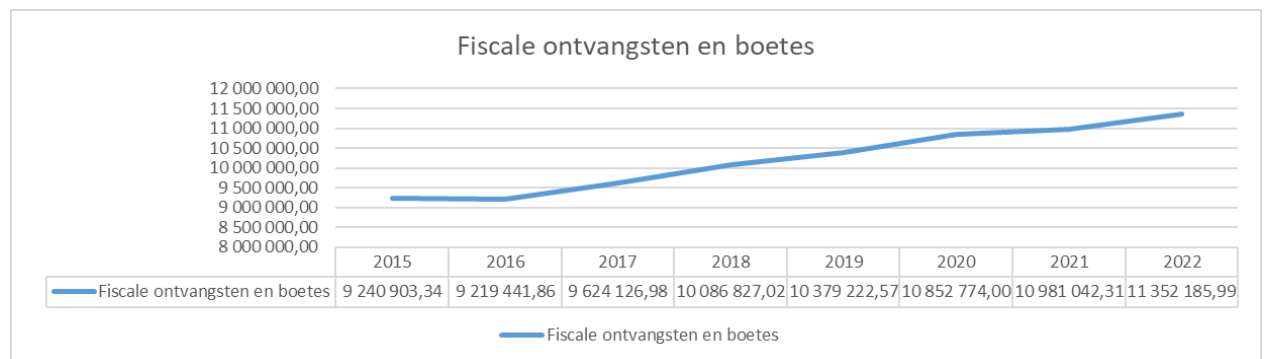
Langs ontvangstenzijde zien we, abstractie makend voor de jaren 2014 tot en met 2019 van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW langs ontvangstenzijde, een daling van **119 500 euro** of een **daling met 0,5%** tegenover 2021. We zien dus opnieuw een daling van onze ontvangsten terwijl we in 2021 nog een stijging noteerden (+3,7% of +726 000 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 dichterbij bekijken.



❖ een stijging van de "**fiscale ontvangsten**" van circa **371 000 euro** of **+3,38%**

- Aanvullende belasting personenbelasting (+51 000 euro / +1,23%)
- Opcentiemen onroerende voorheffing (+466 000 euro / +7,63%)
Je begint de effecten van de toegenomen inflatie te zien.
- Reclameborden (-48 000 euro / -100%)
Geen inkohiering in 2022. Inkohiering is opgeschoven naar 2022 omwille van nieuw softwareprogramma.
- Bars en daghotels (-29 500 euro / -45%):
In 2021 hadden we de inkohiering van 2 aanslagjaren, tegenover 1 in 2022.

- Tweede verblijven (-29 000 euro / -100%)
 Geen inkohiering in 2022. Inkohiering is opgeschoven naar 2022 omwille van nieuw softwareprogramma
- Leegstand/verkotting bedrijfsruimen (-17 000 euro / -100%)
 In 2022 geen doorstorting ontvangen
- Leegstaande woningen en gebouwen (-11 000 euro / -20%)
 Lagere belastbare basis
- Verkeersbelasting (-10 500 euro / -4,63%)
- Reclamedrukwerk (-4 500 euro / -2,11%)
 Minder drukwerk



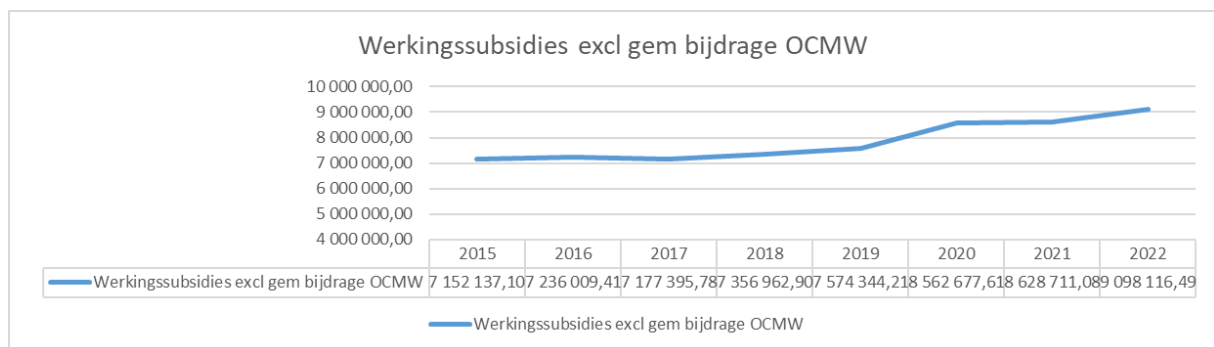
Wanneer we inzoomen op de fiscaliteit blijkt dat de stijging van de fiscale ontvangsten voornamelijk te wijten is aan de stijging van de ontvangsten opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende personenbelasting, gecounterd door het feit dat we voor twee belastingen de inkohiering hebben opgeschoven naar 2023 en dat een aantal belastingen minder ontvangsten hebben gegenereerd.

	JR 2014	JR 2015	JR 2016	JR 2017	JR 2018	JR 2019	JR 2020	JR 2021	JR2022
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
<i>stijgings%</i>		-2,32%	-0,23%	4,39%	4,73%	2,97%	4,56%	1,18%	3,38%
<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 €

- ❖ een stijging van de "**werkingssubsidies**" van circa **469 500 euro** of **+5,44%**
 - Subsidies politieke vluchtelingen (+182 500 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 krijgen voor de opvang van de vluchtelingen in Oekraïne ook meer dan 100% subsidies (zij het tijdelijk).
 - De ontvangsten uit het gemeentefonds (+136 000 euro / +4,24%)
 Er is immers in een groeipad van 3,5% voorzien. In 2022 iets grotere stijging.
 - Vanuit de Vlaamse Overheid kregen we in 2022 ook extra middelen om het hoofd te kunnen bieden aan de hoge energiekosten en andere toegenomen uitgaven door de torenhoge inflatie (+120 000 euro) en ook voor energiecellen OCMW's (+4 000 euro). Deze subsidies hebben een tijdelijk karakter.
 - Subsidies leefloon (+73 000 euro)
 We zien een toename van de subsidies gewoon leefloon (+24 000 euro) en van de subsidies leefloon vreemdelingen (+34 500 euro). Verder zien ook voor de installatiepremies een beperkte toename (+10 000 euro). De mutaties langs ontvangsten 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.

- We ontvingen in 2022 voor het eerst werkingssubsidies in het kader van Lokaal Energie- en KlimaatPlan (LEKP). Voor 2022 was dit circa 46 000 euro.
- Subsidies art 60&7 (+37 000 euro)
- We zien een toename van de subsidies art 60&7 sociale economie en een afname van de subsidies gewone art 60&7. De mutaties langs ontvangsten hangen samen met gelijkaardige mutaties langs uitgavenkant. Het zijn communicerende vaten.
- Compensatie materieel en outillage en energiezuinige woningen (+31 500 euro /+77%) Meer ontvangsten dan in 2021.
- In 2022 hebben we eenmalig ook nog voor 23 000 euro aan restmiddelen van PWA ontvangen.
- Open Ruimtefonds (+15 000 euro)
Subsidie in 2022 is hoger dan in 2020
- Projectsubsidies (-58 500 euro)
 - Volgende eenmalige subsidies uit 2021 vielen weg in 2022
 - Subsidie stedenbouwkundige lasten (pilotproject) (-15 000 euro / -100%)
 - Subsidie herbestemmingsonderzoek Roterij Sabbe die we dienden door te storten naar Leiedal (-20 000 euro)
 - In 2022 hebben we een correctie moeten doen van de eerder ingeschreven Valyssubsidies voor het Vlaspark van 39 000 euro. De subsidies zullen lager zijn dan in het verleden ingeschat.
 - In 2022 hebben we ook een nieuwe projectsubsidie binnengehaald. Het gaat om subsidies in het kader van het project Plan Samenleven (+13 000 euro)
- Subsidies LOI (-34 000 euro /-26%)
We hebben door personeelsuitval tijdelijk een aantal LOI-plaatsen moeten opschorten. Dit betekent minder subsidies, de uitgaven dalen ook wel.
- Subsidies VIA4/VIA5/VIA6 (-25 500 euro)
In 2021 zagen we een inhaaloperatie van betaling VIA-middelen, deze was eenmalig.
- Werkingssubsidies gemeentescholen (-20 000 euro / -3%)
De subsidies schommelen jaarlijks, vooral doordat er nu ook vaak eenmalige onderdelen zijn, in 2021 waren dat middelen omtrent Digisprong, in 2022 hebben we dan weer extra middelen gekregen om de hoge energiekosten te kunnen opvangen.
- We kregen in 2021 ook nog heel wat COVID-19 subsidies vanuit Vlaanderen en Federaal niveau voornamelijk geënt op het OCMW. In 2022 ging het dan louter nog om enkele restsaldi (-72 500 euro).

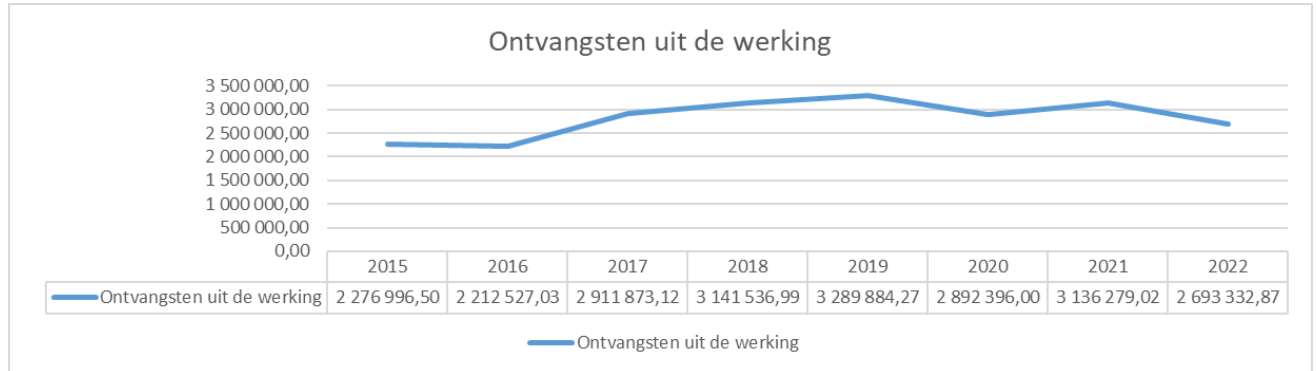


- ❖ een daling van de "*ontvangsten uit de werking*" van circa **443 000 euro** of **-14,12%**
 - Farys (-688 500 euro / -100%)
Het beheer van het sportpark zit bij Farys. Het personeel staat nog op payroll van de gemeente. Het personeel werd tot en met 2021 doorgefactureerd aan Farys en kwam bij ons binnen als een ontvangst. Het ging om een factuur voor personeel van 2020. Er zit steeds een

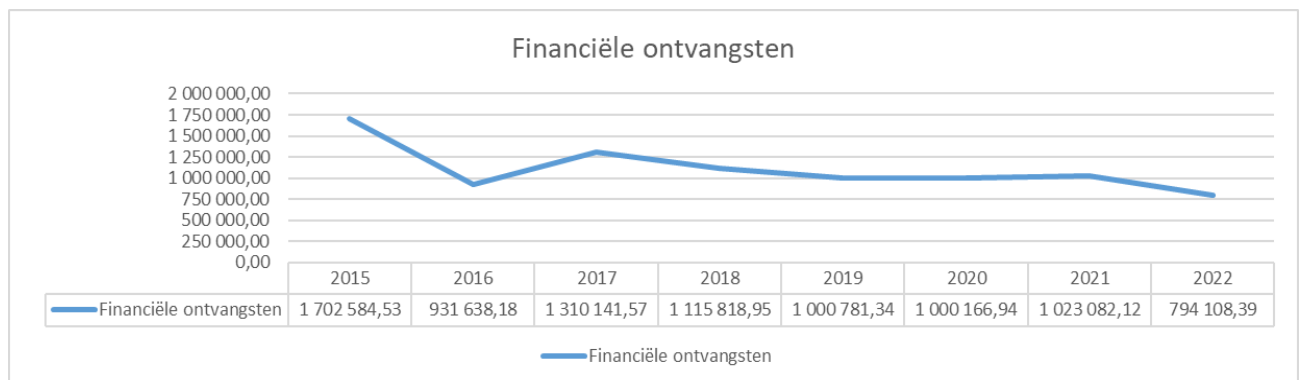
jaar vertraging op. Dit bedrag kwam volledig terug langs uitgavenkant. Vanaf 2022 moeten we die doorfacturatie niet meer doen en valt ook het bedrag langs de uitgavenkant weg. Deze andere manier van werken zorgt evenwel voor een vertekening van de ontvangsten en uitgaven tegenover 2021.

- Ontvangsten uit Bijdrage Opvang en Transport water (BOT) (-40 000 euro / -5%)
Minder ontvangsten dan in 2021 door minder verbruik. De oproepen in de zomer om spaarzaam om te gaan met water door de droogte hebben geleid tot minder verbruik en dus minder ontvangsten BOT.
- Verkoop huisvuilzakken (-39 500 euro / +10%)
Minder huisvuilzakken verkocht. De gelden worden doorgestort vanuit IMOG. We zien evenwel geen daling van de uitgaven (wellicht te maken met hogere kosten voor aankoop door inflatie en hogere grondstofprijzen).
- Ontvangsten poetsen via dienstencheques (-11 000 euro / -3%)
In 2022 stellen we een daling vast. De uitgaven (bij monde van bezoldigingen) zijn natuurlijk ook hoger in 2021. Cijfers opgevraagd van gepresteerde uren bij Sarah en Kathy.
- Wegvallen gevolgen van COVID-19
 - Ontvangsten uit de drankverkoop Vrije Tijd en LDC TGB (+61 000 euro / +396%)
Het effect van COVID-19 is volledig weg in 2022. We zitten qua verkoop weer op het niveau van voor COVID-19. De uitgaven zijn natuurlijk ook hoger.
 - Ticketverkoop cultuur (+50 000 euro / +176%). In 2022 kenden we een volledig COVID-19 vrij cultuurjaar. Daarenboven hadden we ook in de zomer enkele comdeyshows en was er het optreden van Bart Peeters in het kader van 15 jaar Kubox. De uitgaven voor artiesten zullen natuurlijk ook hoger zijn.
 - Inschrijvingsgelden (+36 000 euro / +40%).
Voor sport noteren we een stijging met 34 000 euro of 48%. Hier zitten we opnieuw op het niveau van voor COVID-19. Voor wat betreft jeugd noteren we een stijging van 1 500 euro of 9%. Hier zitten we echter nog een heel eind onder het niveau van COVID-19 (we zitten op een 78% van het niveau van voor COVID-19).
 - Afgifte reispassen (+31 000 euro / +136%).
De gevolgen van COVID-19 zijn ook voor wat betreft de reispassen volledig achter de rug. We zitten zelfs een stuk boven het niveau van voor COVID-19.
 - Ontvangsten uit de verhuur zalen Vrije Tijd (+28 500 euro / +115%)
Het effect van COVID-19 is volledig weg in 2022. We zitten qua ontvangsten verhuur weer op het niveau van voor COVID-19.
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders voor activiteiten (+10 000 euro).
Door COVID-19 stonden de activiteiten en uitstappen op een laag pitje. In 2022 zien we een heropleving, wat echter ook hogere uitgaven met zich meebrengt.
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders in de maaltijden (+6 000 euro).
Voor wat betreft de sportkampen en speelpleinwerking werden weer maaltijden aangeboden, door COVID-19 was dit de voorbije jaren onmogelijk. Ook de uitgaven zijn er weer natuurlijk.
- Effecten van stijging retributies om inflatie te counteren
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders in de maaltijden (+20 000 euro).
Voor de gemeentescholen zien we het effect van de prijsstijging sedert september doorgevoerd omwille van de inflatie. We zien ook een stijging van de uitgaven.
 - Ontvangsten uit tussenkomsten van ouders in de opvang (+18 000 euro).
Voor de gemeentescholen zien we het effect van de prijsstijging sedert september doorgevoerd omwille van de inflatie.
- Ontvangsten uit de verhuur woningen en flats (+42 000 euro / +33,50%)
 - Voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne stellen we woningen ter beschikkingen. Deze worden verhuurd aan de vluchtelingen uit Oekraïne. (+24 000 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 (+13 500 euro)

- **Ontvangsten uit de verkoop maaltijden LDC TGB (+16 000 euro / +69%)**
 We stellen enerzijds een grote toename vast van het aantal verkochte maaltijden (+45%) en anderzijds zien we ook het effect van de prijsstijging die we hebben doorgevoerd nav de inflatie. We zien ook de uitgaven voor de aankoop van maaltijden stijgen.
- **Opbrengsten uit grafconcessies (+8 000 euro / +27%)**
 We zien meer ontvangsten uit grafconcessies.

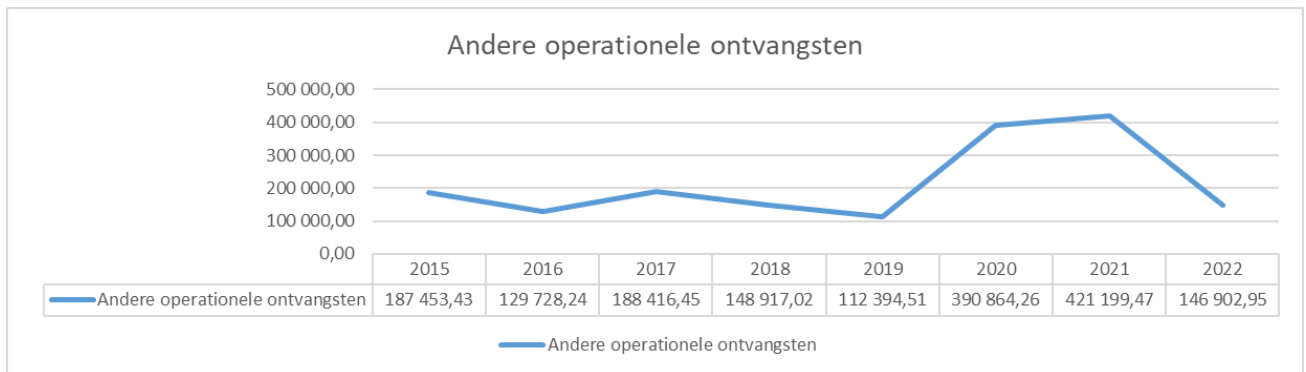


- ❖ **de financiële ontvangsten dalen tegenover 2021 met circa 229 000 euro of 22,38%.**
 - Dividenden elektriciteit en gas zijn gedaald tegenover 2021 door de nieuwe tariefmethodologie. Dit was budgettair ingecalculeerd.

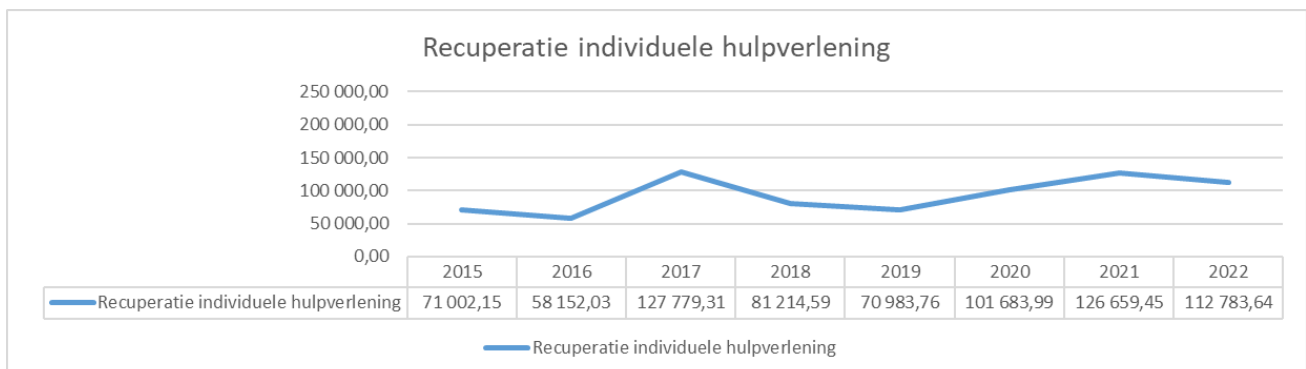


- ❖ een daling van de "**Andere operationele ontvangsten**" van circa **274 000 euro** of **-65,12%**
 - Wegvallen eenmalige recuperatie van kosten uit 2021 (-307 000 euro)
 - We konden in 2021 heel wat kosten recupereren die gedaan zijn in het kader van de uitbating van Vaxpo, het vaccinatiecentrum voor Kortrijk, Harelbeke en Kuurne. In 2022 waren die nog heel beperkt (-207 000 euro).
 - We ontvingen in 2021 eenmalig een recuperatie van de gemaakte investeringskosten gedurende de periode 2015-2019 in de brandweerkazerne in het kader van het vestigen van een opstalrecht op de brandweerkazerne Kuurne (-55 000 euro).
 - We ontvingen in 2021 eenmalig het restsaldo na het opdoeken van het Muziekatelier (-31 000 euro).
 - De vriendenkringen personeel werden opgedoekt in 2021, het restsaldo werd teruggestort naar de gemeente. Dit was eenmalig en komt niet meer voor in 2022 (-14 000 euro).
 - Extra of hogere recuperatie van kosten tegenover 2021 (+26 000 euro)
 - De uitgaven voor PWB-uren voor Werkplekklaren lagen hoger in 2022 tegenover 2021. We mogen die doorfactureren, dus de recuperatie lag ook hoger (+10 000 euro).

- De Handelscommissie werd opgedoekt in 2022. Het restsaldo werd teruggestort naar de gemeente (+9 500 euro).
- In 2022 hebben we meer kosten gerecupereerd voor de zomerconcerten en voor cultuur (via drankverkoop optreden Bart Peeters) (+6 500 euro).
- Schadevergoedingen (-5 000 euro)
 - De ontvangsten uit schadevergoedingen lagen in 2022 een stuk lager. Dit gaat voornamelijk om schadedossiers verzekeringen en schadedossiers arbeidsongevallen. We zien een toename van schadevergoedingen uit niet arbeidsongevallengelieerde dossiers die overgecompenseerd worden door een daling schadevergoedingen ikv arbeidsongevallen. Hangen samen met schadegevallen.
- Vergoeding oplaadterminals (+5 000 euro)
 - Meer vergoeding ontvangen tegenover 2021.



- ❖ een daling van de "**recuperatie individuele hulpverlening**" met circa **14 000 euro** of **-10,96%**.
 - recuperatie leefloon (-31 000 euro / -45%)
 Vooral daling recuperatie leefloon vreemdelingen en gewoon leefloon (basisregeling).
 - Recuperatie steun in speciën (+11 500 euro / +20%)
 We zien vooral een stijging recuperatie tussenkomst in de huurlasten en recuperatie bijdrage in de kosten van paramedische verzorging.
 - Recuperatie uitgaven politieke vluchtelingen en LOI (+3 500 euro / +206%)
 We zien vooral een stijging recuperatie uitgaven politieke vluchtelingen.



Wanneer we abstractie maken van de andere manier van boeken voor Farys dan dalen de totale exploitatie-ontvangsten niet met 119 500 euro (of met 0,5%) tegenover 2021, maar dan zouden ze stijgen met 569 000 euro (of met 2,3%). De hoofdredenen zijn de inflatie en het volledig wegvallen van de gevolgen van COVID-19.

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 2021 (51%). Van de totale loonkost is 21% 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% 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 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 quasi constant gebleven. In absolute cijfers merken we sedert 2015 een stijging (circa +1 588 000 euro of +49%). We hebben enerzijds doorheen de jaren immers geen kosten van exploitatie meer voor de brandweer (overgeheveld naar HVZ Fluvia) en voor het sportpark (overgeheveld naar Farys). Dit zijn 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 torenhoge energieprijzen.

Een derde uitgavenpost zijn de toegestane werkingssubsidies, goed voor 20% van de totale uitgaven (in 2021 23%). 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 5% van de uitgaven (4% in 2021). Het belang van deze post neemt zowel in absolute als relatieve cijfers toe. Geconsolideerd voor gemeente en OCMW valt deze uitgavenpost wel minder op naar omvang toe.

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 (2022 vs 2021):

	2022		2021
-uitgaven leefloon:	58%	vs	64%
-uitgaven steun en voorschotten:	17%	vs	23%
-uitgaven politieke vluchtelingen:	23%	vs	9%
-uitgaven LOI:	2%	vs	4%

Het toegenomen relatief belang van de uitgaven politieke vluchtelingen valt op en is toe te schrijven aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

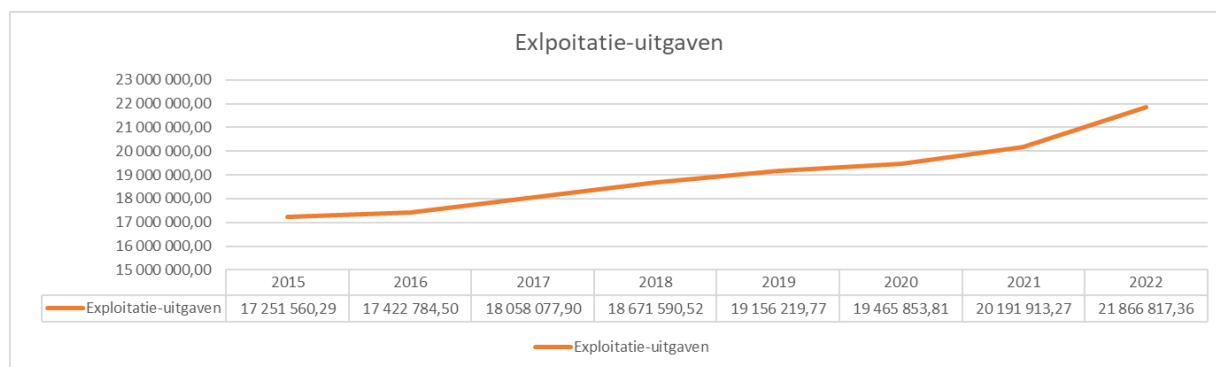
De financiële uitgaven (interestkosten leningen) bedragen 2% van de totale uitgaven (1,8% in 2021). Dit daalde sinds 2014 omdat de financiële uitgaven in absolute cijfers afnemen, vanaf 2022 zien we echter een stijging door de opname van een grote lening enerzijds en de toegenomen rentevoeten anderzijds.

De andere operationele uitgaven vormen een laatste uitgavenrubriek. Deze is verwaarloosbaar qua belang met een relatief aandeel van 0,2% 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 **1 675 000 euro** of een stijging met ruim 8,29% tegenover 2021.

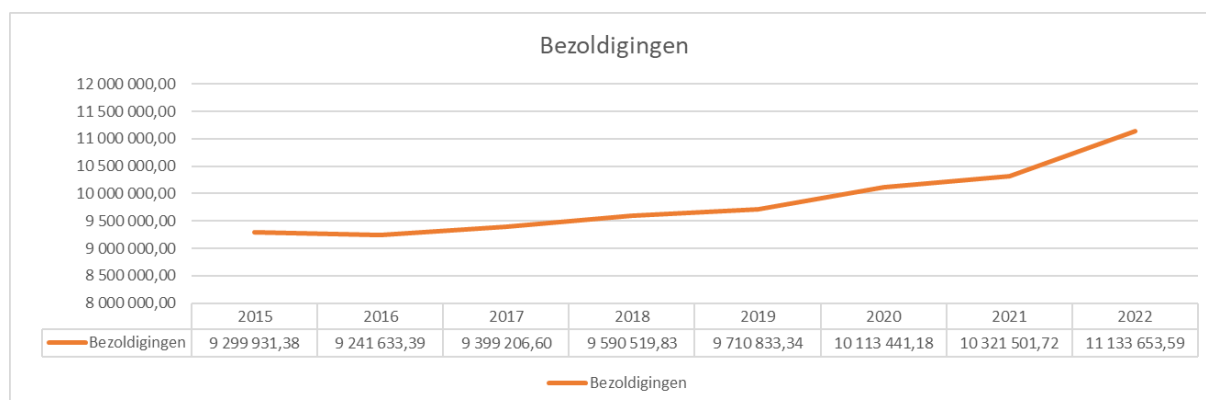
Vanaf 2020 wordt de gemeentelijke bijdrage niet meer opgenomen in het merendeel van de schema's. We gaan nu de verschillende categorieën uitgaven van dichterbij bekijken.



- ❖ een stijging van de "**bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**" van circa **812 000 euro** of +8%
 - De hoofdreden voor de stijging is de inflatie. De gemiddelde jaarinflatie lag in 2022 op 9,59%. We noteerden maar liefst 5 loonsstijgingen in 2022 (feb/april/juni/sep/dec).
 - Contractueel personeel (+708 000 euro / +19%)
 - indexaanpassing
 - impact verschuiving tewerkstelling vastbenoemden naar contractuelen
 - Vastbenoemd personeel: (+86 000 tegenover 2021 of +2,57%). 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 voor het eerst wellicht responsabiliseringsbijdrage moeten betalen.
- Art 60&7 (+40 000 euro)
Het effect van COVID-19 is volledig weg en daarnaast hebben we ook de impact van inflatie. We zien ook een toename bij de subsidies die we ontvangen voor art 60&7. We merken de stijging vooral voor tewerkstellingen in sociale economie.
 - Wedde mandatarissen en presentiegelden (+15 500 euro / +4,50%)
 - Pensioenen politiek personeel (+10 000 euro / +5,70)
Ook de pensioenen zijn onderhevig aan inflatie.
 - Vergoedingen contractuelen/vrijwilligers (-26 000 euro / -100%)
Het gaat om een andere manier van boeken. Dit wordt nu geboekt onder de rubriek goederen en diensten. Daar gaan we dan een stijging noteren.
 - LDE (-15 000 euro)
Tewerkstelling in LDE was uitdovend en is volledig weg sedert 2022.
 - Verzekeringen arbeidsongevallen (-12 500 euro/ -23%)
Hangt samen met de loonmassa, afrekening van 2022 zullen we pas krijgen in 2023.
 - Arbeidsgeneeskundige dienst (+3 370 euro)
Er werd meer beroep gedaan op de arbeidsgeneeskundige dienst.

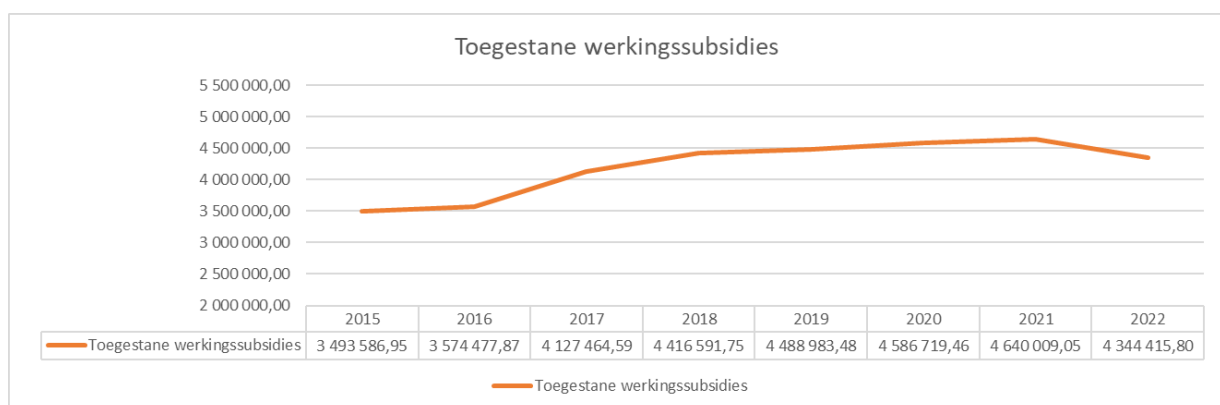
De grote stijging van 2019 naar 2020 was te wijten aan de andere manier van boeken van de Sociale Maribel, van een korting op de bezoldigingen naar een werkingssubsidie. Wanneer abstractie wordt gemaakt van de andere manier van boeken van de Sociale Maribel zien we dat de bezoldigingen tegenover 2019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



- ❖ een daling van de **"toegestane werkingssubsidies"** (abstractie gemaakt van de **gemeentelijke bijdrage voor OCMW**) van circa **295 500 euro** of -6%
 - Toegestane werkingssubsidie aan Farys (-818 000 euro / -84%)
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 2021. Er zit steeds een jaar vertraging op. Het personeel staat nog op payroll van de gemeente. Het personeel werd tot en met 2021 doorgefactureerd aan Farys en kwam bij ons binnen als een ontvangst. Het ging om een factuur voor personeel van 2020. Er zit steeds een jaar vertraging op. Dit bedrag kwam volledig terug langs uitgavenkant. Vanaf 2022 moeten we die doorfacturatie niet meer doen en valt dus het bedrag langs de uitgavenkant en ontvangstenkant weg (688 500 euro). Deze andere manier van werken zorgt evenwel voor een vertekening van de ontvangsten en uitgaven tegenover 2021. Daarnaast was het resultaat ook een stuk beter (130 000 euro). Voor het OH en gebruik van de sportinfrastructuur hebben we in 2022 circa 370 000 euro betaald tegenover 449 000 euro in 2021 en 250 000 euro in 2020.
 - Subsidies Kerkfabrieken (-14 500 euro)

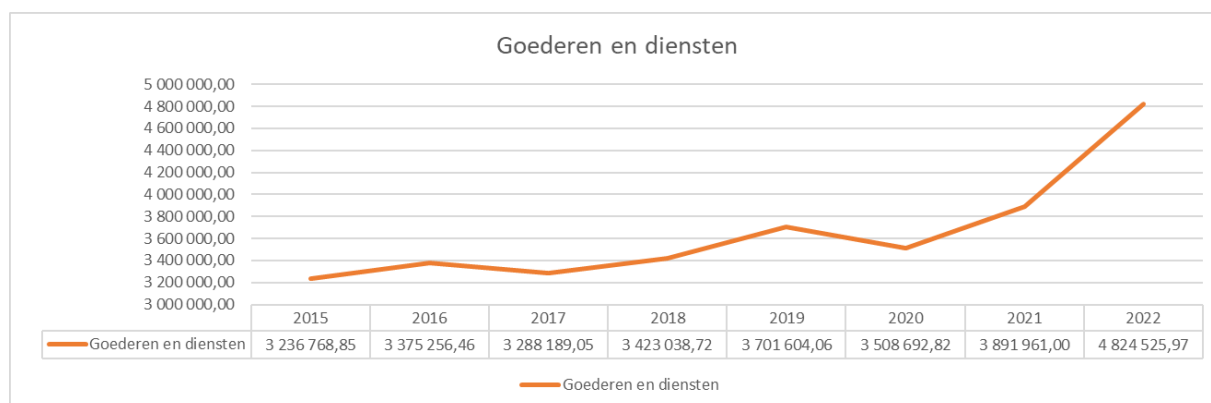
- De 3 kerkfabrieken hebben in totaliteit minder subsidies gevraagd dan in 2021.
- Subsidies adviesraden en beheersorganen (-11 500 euro / -55%)
 Wegvallen van de Handelscommissie en verschillende raden die minder ontvangen hebben.
 - Weggefallen subsidies
 - In 2021 was er eenmalige subsidie aan VZW De Schure (-5 250 euro)
 - Werkingssubsidies PZ Vlas (+291 000 euro / +16%)
 We volgen de afspraken uit het MJP die gemaakt zijn met PZ Vlas. Er werden vanuit PZ Vlas hogere dotaties gevraagd dan initieel afgesproken, ook PZ Vlas heeft te maken met de hoge inflatie.
 - Werkingssubsidie voor samenwerking met DKO Harelbeke (+91 000 euro / + 1572%)
 In 2021 hadden we de kost voor de opstart, nu in 2022 voor een volledig jaar dat niet volledig gesubsidieerd was. In 2023 zal dit opnieuw heel stuk lager liggen. Dit was voorzien en conform de afspraken.
 - Werkingssubsidie HVZ Fluvia (+89 500 euro / +25%)
 We volgen de afspraken uit het MJP die gemaakt zijn met HVZ Fluvia. In 2021 werd de werkingssubsidie aan HVZ Fluvia nog verminderd door de inbreng van overschotten van de jaarrekening, waardoor de stijging nu een stuk hoger is tegenover 2021. Voor HVZ Fluvia is er geen bijstelling geweest van de gevraagde dotatie.
 - Normalisering subsidies na COVID-19:
 - Vorig jaar waren er nog weinig evenementen vrije tijd door COVID-19. Dit jaar was dit weer op het normale niveau. We zien bijgevolg ook de subsidies voor evenementen vrije tijd stijgen (+31 500 euro of + 195%)
 - In 2020 kregen bepaalde verenigingen ondanks het uitblijven van het evenement een volledige subsidie. In 2021 werd dit dan gehalveerd (oa. Braderiecomité en gemeentelijk Feestcomité, joggingclub, Leieslagcomité). In 2022 hebben we weer de volledige subsidies betaald (+19 000 euro).
 - Consumptiebonnen COVID-19 voor OCMW: -25 000 euro
 Was eenmalig in 2021
 - Nieuwe subsidies
 - Subsidie Feestcomité Leiehoek (+ 6 800 euro)
 Eenmalige nominatieve subsidie in 2022 (voor afbraakwerken op terrein)
 - Subsidie Prijs van het landschap: dit is maar tweejaarlijks (+2 500 euro). Is in 2020 en 2021 niet doorgegaan.
 - Subsidie Kuurne-Brussel-Kuurne (+5 000 euro / +5%)
 Stijging van de nominatieve subsidie voor de wedstrijd KBK.

Werkingsubsidie 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.



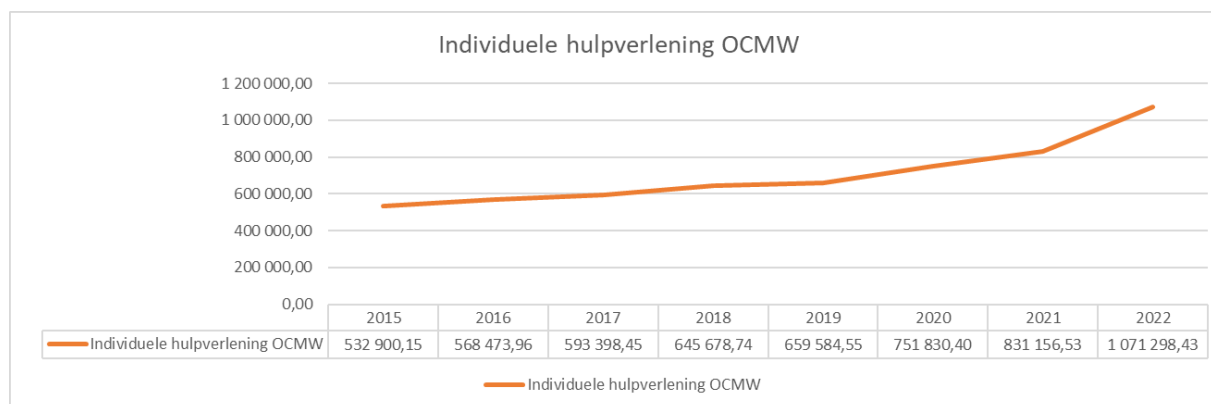
-
- ❖ een stijging van de "**goederen en diensten**" van circa **932 500 euro** of +24%
 - In 2022 werden we geconfronteerd met torenhoge inflatie en torenhoge energiekosten. De gemiddelde jaarinflatie lag in 2022 op 9,59%. Dit had natuurlijk impact op heel wat uitgaven:
 - Energiekosten (+ 489 000 euro / +106%): de torenhoge energieprijzen hadden een significante impact op onze energieuitgaven. Deze zijn verantwoordelijk voor meer dan de helft van de stijging van de uitgaven in de rubriek "goederen en diensten".
 - elektriciteit (+241 500 euro / + 81%)
 - gas (+ 273 000 euro / +238%)
 - water (-26 000 euro / -53%)
 - De ophaling van huisvuil en de verwerking van afval (+36 000 euro / +9%)
De inflatie duwt de prijzen voor de huisvuilophaling en afvalverwerking omhoog.
 - Brandstof voertuigen (+16 000 euro / +54%)
 - Aankoop maaltijden gemeentescholen (+16 000 euro / +20%)
De aankoopprijs van de maaltijden steeg in september met 20%. Daarnaast zien we ook wel een toename van het aantal geconsumeerde maaltijden.
 - Aankoop huisvuilzakken (+14 000 euro / +19%)
De prijzen voor de aankoop van huisvuilzakken was gevoelig hoger.
 - Documentatie en abonnementen (+9 500 euro / +37%)
We zien een toename van de abonnementen en ook een indexering van de prijzen van de bestaande abonnementen.
 - Opvang gemeentescholen (+7 300 euro / +7%)
De prijzen voor het organiseren van de opvang in de gemeentescholen zijn ook gestegen onder invloed van de inflatie.
 - Administratieve kosten aanvullende personenbelasting (+8 000 euro / +17%)
Mede door de inflatie stijgen de ontvangsten uit aanvullende belastingen. De administratiekosten hierop stijgen dan logischerwijze ook mee.
 - In 2021 had COVID-19 nog steeds een impact op onze uitgaven (zij het wel beperkter dan in 2020). Hieronder geven we een overzicht van rubrieken waar de directe impact van COVID-19 volledig wegviel in 2022. Voor veel zaken zullen we langs ontvangstenkant een gelijkaardige wijziging merken:
 - Aankoop dranken (+46 000 euro / + 286%)
Voor de aankoop dranken in het kader van verhuur zalen noteerden we in 2020 een daling met 39 000 euro. In 2021 merkten we nog geen echte stijging. In 2022 zien we een volledige herneming. Ook langs ontvangstenkant merken we een stijging.
 - Opleidingen (+33 000 euro / +121%)
Door COVID-19 vielen ook heel wat uitgaven weg rond opleiding in 2020 en 2021, aangezien die op een laag pitje kwamen te staan of veelal niet doorgingen (-10 000 euro). In 2022 zien we een inhaalbeweging.
 - Reispassen (+29 000 euro / +140%)
 - Publiciteit en communicatie (+17 700 euro / +73%)
Activiteiten die weer op volle toeren draaien na COVID-19 vragen ook de nodige communicatie en publiciteit met bijhorende uitgaven.
 - Aankoop maaltijden LDC TGB en opvang sportkampen en speelpleinwerking (+16 000 euro of + 94%)
 - Voor de aankoop maaltijden voor LDC TGB (+9 500 euro) zagen we in 2021 een beperkte toename na de significante daling van 8 000 euro in 2020. Naast een toename van het aantal maaltijden speelt hier ook het effect van de inflatie. Vanaf september noteren we een prijsstijging van 20%.
 - Na 2 jaar geen maaltijden te hebben aangeboden, was er weer een aanbod van maaltijden tijdens de sportkampen en speelpleinwerking (+6 000 euro)
 - Stijging uitgaven gemeentescholen in het kader van schoolreizen en uitstappen met 13 500 euro (+50%). Ook de ontvangsten zijn hier vanzelfsprekend hoger.

- Dienstverplaatsingen (+13 000 euro / +225%)
De opleidingen en overleggen op locatie vinden weer volop plaats.
- Receptie- en representatiekosten (+12 54800 euro / +38%)
Door het uitblijven van verschillende activiteiten en events in 2021 door COVID-19 vielen ook heel wat receptie- en representatiekosten weg. We merken dat de impact van COVID-19 in 2022 volledig achter ons ligt.
- Uitgaven gelieerd aan COVID-19 (-48 000 euro)
In 2021 hadden we nog voor 52 500 euro uitgaven die direct gelieerd waren aan COVID-19, in 2022 was dit nog 4 500 euro.
- Erelonen optredens, lesgevers en auteursrechten (+64 000 euro / +52%)
Enerzijds zien we een volledige heropleving na de heropflakking in 2021, COVID-19 heeft geen impact meer. Daarnaast was er ook het extra concert in het kader van 15 jaar Kubox en ook extra zomerprogrammatie. Daarenboven stellen we vast dat prijzen een stuk hoger liggen dan in het verleden mede door inflatie.
- Huur en onderhoud en herstellingen technisch materiaal (+62 500 euro / +62,5%)
Enerzijds het toegenomen aantal activiteiten en anderzijds de hogere prijzen door inflatie leiden tot een significante stijging van de uitgaven.
- Informatica (+51 000 euro / +16%)
We zien hier het effect van de toenemende digitalisering van de dienstverlening, met dus bijkomende softwarekosten, die al geruime tijd bezig is. De stijging is meer uitgesproken dan vorig jaar mede te wijten aan de uitrol van de nieuwe software voor de Sociale Dienst
- Uitgegeven schoonmaak (+29 500 euro / +32%)
Hier spelen 3 effecten. Enerzijds moet er door meer zaalverhuur en dus gebruik van zalen meer geïmagineerd worden. Daarnaast stellen we vast dat door inflatie ook de prijzen van outsourcing toenemen. Tenslotte zien we ook het effect van meer inzetten op outsourcing.
- Vergoedingen contractuelen/vrijwilligers (+29 000 euro / +100%)
Het gaat om een andere manier van boeken. Dit werd voorheen geboekt onder de rubriek bezoldigingen. Daar gaan we dan een daling noteren.
- Huur en huurlasten (+19 000 euro / +35%)
De stijging is de oorzaak van enerzijds de extra woningen die we huren om vluchtelingen uit Oekraïne op te kunnen vangen (12 000 euro), daarnaast speelt in beperktere mate natuurlijk ook het feit dat door de inflatie de te betalen huur stijgt door de huurindexering.
- In het kader van 40 jaar sporthal en 50 jaar zwembad werden heel wat acties op touw gezet gedurende het jaar. Dit bracht ook extra uitgaven met zich mee (+15 000 euro).
- Outsourcing wegen, groen en riolering (-75 000 euro / -20,50%)
 - We zien vooral een daling outsourcing riolering. De reden van de daling voor riolering is toe te schrijven aan de uitzonderlijke grote outsourcing van 1 werk die er in 2021 was en nu wegviel (-63 000 euro).
 - De exploitatiekosten voor het onderhoud van de openbare verlichting liggen dan weer wat lager dan in 2021 (-20 000 euro). In 2021 hebben we immers een correctie moeten uitvoeren.
 - De outsourcing voor groen neemt dan weer toe (+15 500 euro). Dit is het gevolg van de inspanningen die de voorbije jaren zijn gebeurd rond het inzetten op vergroening en ontharding.
- Sneeuwopruiming en ijzelbestrijding (-10 000 euro / -89%)
We hadden in 2021 uitgaven naar aanvulling voorraden, in 2022 dienden we geen voorraden aan te vullen.

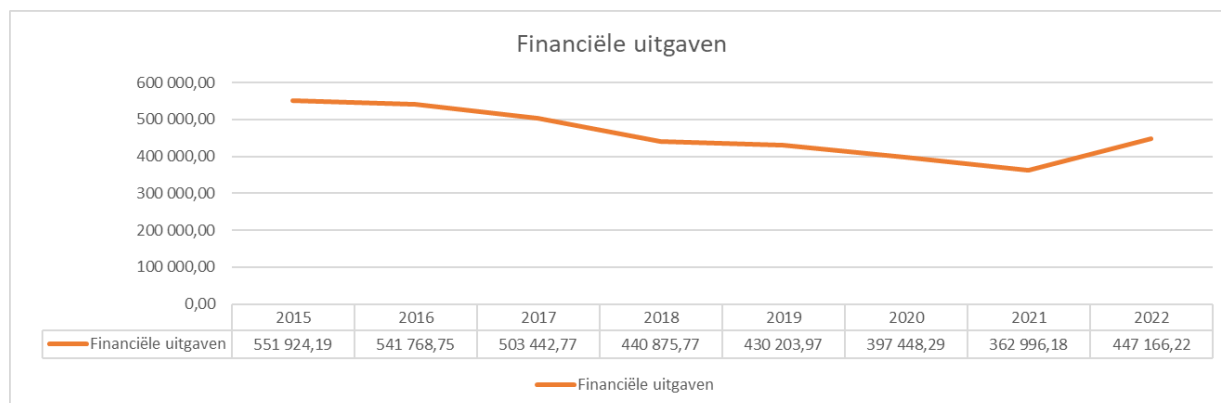


❖ Een stijging van uitgaven voor **"individuele hulpverlening OCMW"** met circa **240 000 euro** of **+29%**.

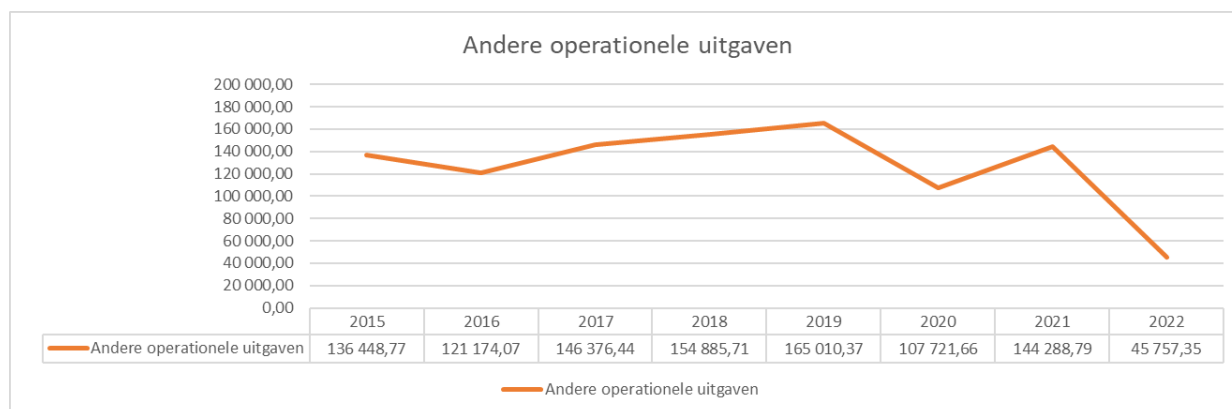
- **Uitgaven politieke vluchtelingen (+168 000 euro / +229%)**
 De stijging is te wijten aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. We zien ook de ontvangsten stijgen want meer dan 100% gesubsidieerd. Dit brengt echter heel wat werklast met zich mee voor de sociale dienst.
- **Uitgaven diverse vormen van steun en voorschotten (-12 000 euro / -6%)**
 We zien vooral een daling van steun in speciën (-38 500). De afname van steun is voornamelijk te wijten aan het wegvallen van COVID-19-maatregelen. We zien dan wel weer stijgingen in de categorieën steun in natura (betreft voornamelijk steun voor gestegen energiekosten), bijdrage in de huurlasten en bijdrage in de kosten van paramedische verzorging (+ 23 000 euro).
- **Uitgaven leefloon (+90 000 euro / +17%)**
 We zien vooral een stijging van de uitgaven voor gewoon leefloon (+52 000 euro) en leefloon toegekend aan ingeschrevenen in het vreemdelingenregister (+26 000 euro). Bij de andere categorieën zien we beperktere stijgingen voor de toegekende installatiepremies (+10 000 euro) en tewerkstellingsprojecten (+5 000 euro) en een daling voor leefloon daklozen (-4 000 euro). we zien dezelfde tendenzen terug langs ontvangstenkant bij de werkingssubsidies. Het zijn communicerende vaten.
- **Uitgaven LOI (-5 500 euro / -23%)**
 Door het uitvallen van personeel hebben we tijdelijk een aantal LOI-plaatsen moeten schorsen, hierdoor vallen de uitgaven weg. Langs de ontvangstenkant merken we ook dat de subsidies dalen.



- ❖ een stijging van de "**financiële uitgaven**" met circa **84 500 euro** of +23%.
 - 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. Ook de financiële kosten van leasingschulden stijgen licht tegenover 2021.



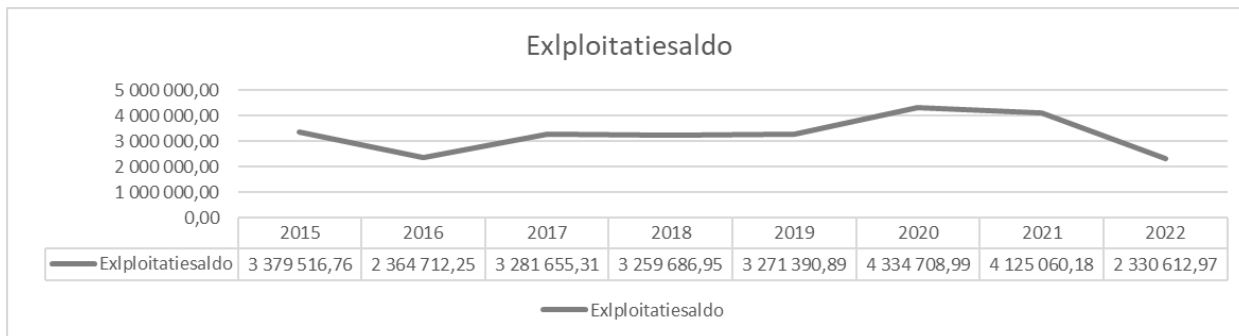
- ❖ een daling van de "**andere operationele uitgaven**" met circa **98 500 euro** of -68%.
 - Onroerende voorheffing (-78 000 euro / -90%)
 De uitgave voor onroerende voorheffing is fors gedaald tegenover 2021 omdat we voor de gemeente nog de onroerende voorheffing nog niet ontvangen hebben voor 2022.
 - Minderwaarde op vorderingen (-18 000 euro / -88%)
 Het debiteurenbeheer zit op kruissnelheid, we hebben geen achterstand meer goed te maken. Het blijft echter moeilijk te voorspellen.
 - Milieuheffingen (-3 500 euro / -10%)
 Minder uitgaven dan in 2021.



Wanneer we abstractie maken van de andere manier van boeken voor Farys dan stijgen de totale exploitatie-uitgaven niet met 1 675 000 euro (of met 8%) tegenover 2021, maar dan zouden ze stijgen met 2 363 000 euro (of met 12%). De hoofdredenen zijn de inflatie, de hoge energiekosten en het volledig wegvallen van de gevolgen van COVID-19.

EXPLOITATIESALDO

Geconsolideerd resulteert het bovenstaande in een daling van het exploitatieresultaat van 1 794 500 euro tegenover het boekjaar 2021. Onderstaande grafiek geeft een evolutie van het exploitatieresultaat doorheen de tijd.



IMPACT VAN CONFLICT OEKRAÏNE EN INFLATIE

2022 zal geboekstaafd staan als het jaar waarin Rusland Oekraïne binnenviel. We waren nog aan het herstellen van de COVID-crisis die ons 2 jaar lang in de ban hield of we belandden in een nieuwe onverwachte en ongeziene crisis. Het conflict in Oekraïne had ongeziene gevolgen voor ons, die financieel veel meer impact hebben dan de COVID-crisis.

De gevolgen voor de uitgaven voor Kuurne waren immens:

- Toren hoge inflatie: de gemiddelde jaarinflatie bedroeg in 2022 9,59%
- 5 loonsverhogingen in 1 jaar (+820 000 euro / +8% tegenover 2021)
- Toren hoge energieprijzen (+ 489 000 euro / +106% tegenover 2021)
- Exploderende grondstofprijzen (impact op onze investeringsprojecten geschat op +15%)
- Rentestijgingen om de inflatie te counteren
- Heel wat uitgaven en personeelsinzet voor de opvang en de huisvesting van de vluchtelingen uit Oekraïne

De overheid kwam gelukkig over de brug met heel wat tijdelijke steunmaatregelen onder het mom van subsidies in het kader van de toegenomen kosten van energie en personeel (ruim 150 000 euro). Ook voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne werden heel wat subsidies bekomen (circa 50 000 euro). De uitgaven overstijgen echter vele malen de ontvangen subsidies.

We hebben als goede huisvader ook enkele indexeringen doorgevoerd van tarieven via het retributiereglement om de toegenomen aankooprijzen te kunnen counteren.

De fiscale ontvangsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende personenbelasting zijn slechts beperkt toegenomen in 2022. We zullen de impact van de inflatie op onze fiscale ontvangsten pas met vertraging voelen in 2023 en verder.

2022 was een heel turbulent jaar met heel veel onzekerheden.

De impact van het Oekraïne-conflict zal blijven verder doorwegen in 2023. We hebben daar zo goed mogelijk rekening mee gehouden bij de AMJP3 die in december 2022 werd goedgekeurd door de Gemeenteraad en Raad voor Maatschappelijk Welzijn. We blijven de situatie van heel nabij monitoren.

Het wordt vol spanning afwachten of we de inflatie in 2023 onder controle kunnen houden zonder in een recessie te belanden. De eerste signalen zijn hoopvol.

IMPACT VAN COVID-19

We mogen besluiten dat in 2022 de gevolgen van COVID-19 op het vlak van ontvangsten als uitgaven achter ons liggen. In 2021 noteerden we een heropflakking tegenover 2020, maar nog steeds een eind onder het niveau van voor COVID-19. Voor 2022 zien we dat quasi alles zich opnieuw hersteld heeft en dat we weer op het niveau van normale werkingsjaren zitten. Ook het merendeel van de extra subsidies die we ontvangen hebben, ligt achter ons. Wel dienen we voor een aantal subsidies, vooral gelieerd aan uitgaven van de sociale dienst, nog eindafrekeningen te ontvangen, met wellicht teruggave van een deel van de ontvangen voorschotten in 2023.

Ook VAXPO, het vaccinatiecentrum Kortrijk, Harelbeke en Kuurne werd ondertussen opgedoekt. We konden heel wat kosten van het ingezet personeel recupereren via subsidies die VAXPO ontving. We hebben voor 210 000 euro kunnen recupereren in 2021. In 2022 waren het nog enkele restsaldi, goed voor circa 3 500 euro.

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 2022. 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 ditzelfde 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 2022, dewelke in mindering wordt gebracht van het dividend op elektriciteit. Er moeten dus geen liquiditeiten verlegd worden, Fluvius trekt het gewoon af. Voor boekjaar 2022 is de aangerekende forfait door FLUVIUS lager dan de werkelijke netto-kost. Dit verschil wordt geboekt als een schuld.

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.

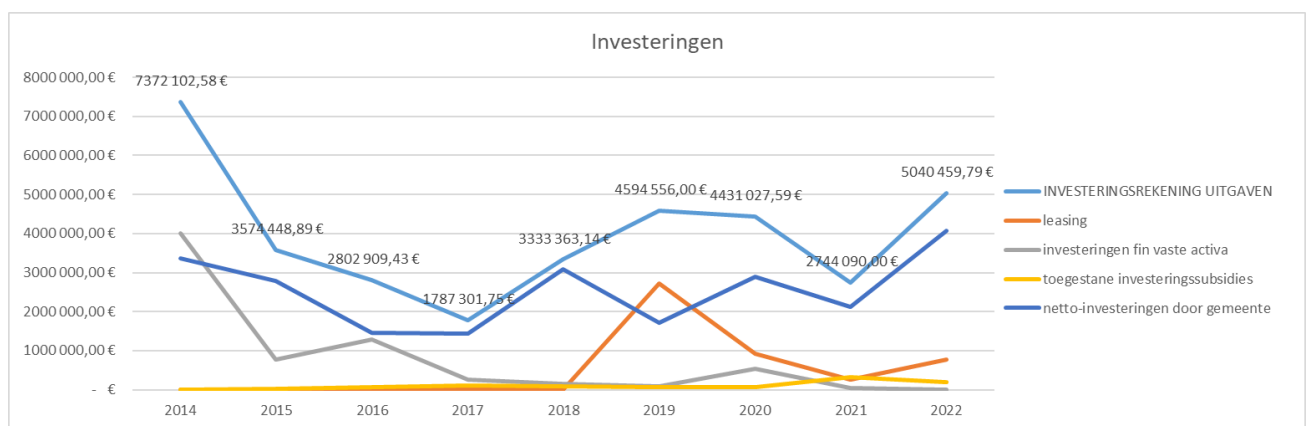
INVESTERINGEN

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

Een aantal investeringen moeten verschoven worden naar 2023 omdat de uitvoering pas in 2022 kan gebeuren/verder loopt of omdat de gunning nog moet gebeuren, goed voor 5 373 000 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 2022 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 2022 werden voor 1 705 000 euro aan liquiditeitsuitgaven gedaan (1 709 000 euro in 2021). Het gaat hier voornamelijk om:

- aflossingen klassieke leningen voor 1 296 000 euro tegenover 1 500 500 euro in 2021
- aflossingen van leasingschulden voor 249 000 euro tegenover 208 500 euro in 2021
 - *76 500 euro voor Openbare Verlichting (via Fluvius) (72 696 euro in 2021)
 - *172 500 euro voor het sportpark (via Farys) (135 900 euro in 2021)
- toegestane lening aan Tennisclub D'Hoeve voor 160 000 euro

In 2022 werden voor 9 837 000 euro liquiditeitsontvangsten gerealiseerd (2 319 726 euro in 2021). Het gaat hier oa. om:

- de opname van een nieuwe klassieke lening voor 9 000 000 euro (2 000 000 euro in 2021)
- de opname van nieuwe leasingschulden voor 781 000 euro (260 500 euro in 2021)
 - *107 000 euro voor Openbare Verlichting (133 500 euro in 2021)
 - *674 000 euro voor het sportpark (127 000 euro in 2021)
- ontvangsten van aflossingen toegestane leningen (Farys) voor 56 000 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 7 februari 2023:

Boekjaar	Actie	Beleidsitem	AR	BE code	IP	Budgetho	Uitgavekrediet	Overdracht	Reden
2022	CENTRUM	0200-00	2240007	GEMEENTE	CENTRUM	PUBRU	3 501 520,00	2 580 873,38	project nog lopend
2022	CENTRUM	0310-00	2270007	GEMEENTE	CENTRUM	PUBRU	2 153 662,50	1 190 788,86	project nog lopend
2022	CENTRUM	0310-00	2140007	GEMEENTE	CENTRUM	PUBRU	349 772,50	349 772,50	project nog lopend
2022	NEW_SCHOOL	0800-04	2210007	GEMEENTE	NEW_SCHOOL	DOMLW	1 600 000,00	333 213,96	project nog lopend
2022	DUURZ_PAT	0945-00	2210000	GEMEENTE	KANGOEROE	PUBRU	305 000,00	288 421,58	project nog lopend
2022	CENTRUM	0690-00	2250007	GEMEENTE	CENTRUM	PUBRU	255 530,00	221 487,69	project nog lopend
2022	GBB	0690-00	2250007	GEMEENTE	IFV_OV	PUBRU	118 969,69	71 883,20	project nog lopend
2022	NEW_SCHOOL	0800-04	2140007	GEMEENTE	NEW_SCHOOL	DOMLW	59 000,00	38 070,09	project nog lopend
2022	GBB	0752-01	2210007	GEMEENTE	JCSTM_SANI	GEBOUW	28 298,89	28 298,89	project nog lopend
2022	GBB	0200-00	2240007	GEMEENTE	ASFALT	PUBRU	98 019,27	26 307,14	vervangingsinvesteringen
2022	GBB	0200-00	2240000	GEMEENTE	BELIJNING	PUBRU	30 000,00	24 052,73	vervangingsinvesteringen
2022	VERGROEN	0800-01	2140007	GEMEENTE	GR_SPEELPL	PUBRU	34 120,13	20 720,29	project nog lopend
2022	BIKEPARK	0742-03	2140007	GEMEENTE	BIKEPARK	SPORT	56 094,11	20 283,13	project nog lopend
2022	GBB	0190-00	2410000	GEMEENTE	ICT	ICT	38 300,75	14 646,38	project nog lopend
2022	GBB	0190-00	2410000	GEMEENTE	OFFICE365	ICT	45 000,00	13 431,35	project nog lopend
2022	GBB	0190-00	2210007	GEMEENTE	PATRIMON	GEBOUW	36 746,68	13 296,77	vervangingsinvesteringen
2022	EXT_ONTWIK	0680-00	2200007	GEMEENTE	VLASTUIN	OMGEV	25 000,00	13 291,44	project nog lopend
2022	CENTRUMSCH	0800-01	2210007	GEMEENTE	RENO_CS	GEBOUW	26 988,64	12 000,00	project nog lopend
2022	KERN_STERK	0600-00	2140007	GEMEENTE	RUP	OMGEV	28 000,00	11 172,00	project nog lopend
2022	VELESTOP	0200-00	2140007	GEMEENTE	STUD_MOBI	PUBRU	13 568,15	11 011,37	project nog lopend
2022	GBB	0790-01	6640000	GEMEENTE	INVESTSUB	BSA	10 000,00	10 000,00	project nog lopend
2022	GBB	0310-00	2270007	GEMEENTE	RIOLERING	PUBRU	40 985,79	8 009,51	vervangingsinvesteringen
2022	GBB	0190-00	2300000	GEMEENTE	ICTAUDVIS	ICT	9 555,45	6 898,82	project nog lopend
2022	GBB	0820-00	2300000	GEMEENTE	MUZIEK	VTD	6 100,00	6 100,00	project nog lopend
							8 870 232,55	5 314 031,08	

Boekjaar	Actie	Beleidsitem	AR	BE code	IP	Budgethouder	Ontvangstkrediet	Overdracht	Reden
2022	CENTRUM	0200-00	1500000	GEMEENTE	CENTRUM	PUBRU	28 000,00	28 000,00	project nog lopend
2022	VELESTOP	0220-00	1500000	GEMEENTE	MOBIPUNT	PUBRU	25 000,00	25 000,00	project nog lopend
							53 000,00	53 000,00	

Overdracht voor het OCMW goedgekeurd door het Vast Bureau van 7 februari 2023:

Boekjaar	Actie	Beleidsitem	AR	BE code	IP	Budgetho	Uitgavekrediet	Overdracht	Reden
2022	ARMOEDE	0930-00	2210000	OCMW	RENO_GE75	GEBOUW	143 659,60	57 827,25	project nog lopend
2022	MOB_KANSGR	0904-02	2430000	OCMW	FIETS_WERK	TWE	3 200,00	1 219,85	project nog lopend
							146 859,60	59 047,10	

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 2022 bedraagt het Beschikbaar Budgettair Resultaat van het OCMW -1 669 254 euro, waardoor er een **tussenkomst van de gemeente** nodig is **voor 2022 van 1 669 254 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 1 669 254 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 2022 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 belastingssoort

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 in staat 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 2022 werden volgende visums gegeven in het kader van de voorafgaandelijke krediet- en wetmatigheidscontroles:

Aantal positieve visums	80
Aantal negatieve visums	0
Aantal voorwaardelijke visums	9

4.9.2. De thesaurietoestand

De thesaurietoestand (gemeente + OCMW) bedraagt 12 467 681 euro op 31/12/2022 ten opzichte van 6 438 537 euro op 31/12/2021.

Dit jaar is onze liquiditeitspositie gestegen. Dit is voornamelijk te wijten aan het feit dat er in 2022 nieuwe leningen werden opgenomen en daarenboven hebben we heel wat investeringen overgedragen naar 2023. Het blijft evenwel 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 12,40 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 2022. 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 31/12/2022 GEMEENTE

	SALDO
Niet-fiscale vorderingen	54 844
Cultuur	2 005
GAS	4 533
Gemeentescholen	14 711
Bibliotheek	542
Omgeving	442
Divers	32 611
Fiscale vorderingen	165 175
Leegstand	33 115
Sluikstort	262
Drukwerk	65 937
Bars	23 361
Masten en pylonen	42 500

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

Nog niet vervallen	9 288 euro	
Vervaldag =<1 jaar	42 796 euro	(inclusief facturen Hippodroom)
Vervaldag >1 jaar en =<2 jaar	459 euro	
Vervaldag >2 jaar en =<3 jaar	2 498 euro	
Vervaldag >3 jaar en =<4 jaar	4 446 euro	(oude schoolfacturen)
Vervaldag >4 jaar en =<5 jaar	65 euro	
Vervaldag > 5 jaar	160 euro	

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

TOESTAND 31/12/2022 OCMW

Niet-fiscale vorderingen	SALDO
Sociale dienst	237 308
Huur	133 078
Divers (oa. verblijf doorgangswoning, huurwaarborggarantie, LOI)	7 411
	96 819

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

Nog niet vervallen	7 983 euro
Vervaldag =<1 jaar	93 043 euro
Vervaldag >1 jaar en =<2 jaar	65 987 euro
Vervaldag >2 jaar en =<3 jaar	27 228 euro
Vervaldag >3 jaar en =<4 jaar	4 439 euro
Vervaldag >4 jaar en =<5 jaar	1 776 euro
Vervaldag > 5 jaar	5 043 euro

4.10. Kerncijfers

In dit luikje geven we nog een overzicht van een aantal belangrijke kerncijfers uit 2022 voor de gemeente en het OCMW Kuurne. De bedoeling is om op termijn een mooie evolutie doorheen de tijd te bekomen van deze kerncijfers.

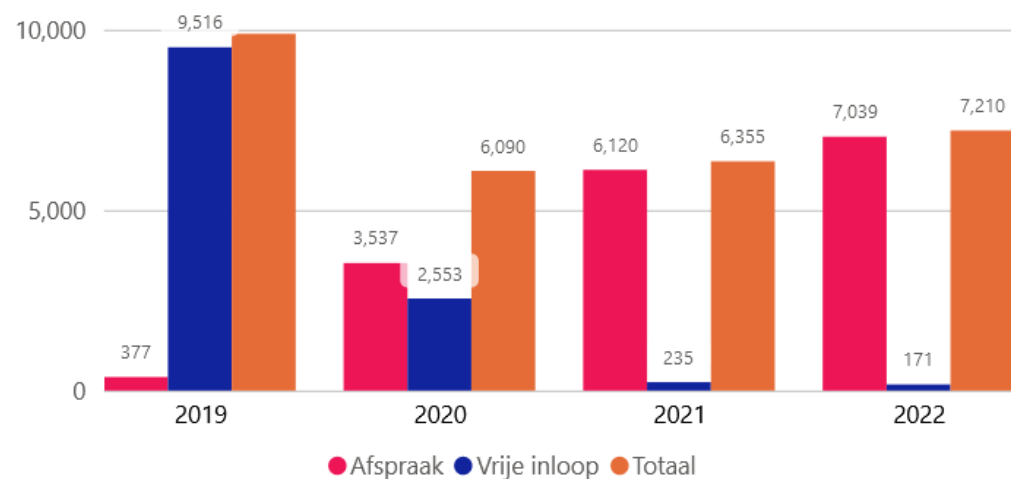
Kerncijfers Bibliotheek

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
▲ Aanbod: Aantal ingeschreven items voor +12 (spel, ook rond dementie)								55	18	23
Aanbod: Aantal ingeschreven items voor -12 (spel, speelgoed, puzzels)								130	108	102
Aanbod: Aantal ontleend speelgoed spelobib							2.298	1.573	3.067	3.298
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
Bezoekers: Aantal bezoekers bibliotheek		42.761	43.648	44.633	45.986	40.923	47.896	35.301	36.506	41.530
Bezoekers: Aantal nieuwe leners ingeschreven	471	446	427	500	478	436	661	843	605	755
Bezoekers: Aantal unieke leners	2.623	2.708	2.754	2.807	2.781	2.665	2.895	3.078	2.808	3.025

Kerncijfers Burgerzaken

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal adreswijzigingen	1.162	1.153	1.073	1.205	1.177	1.182	1.303	1.250	1.273	1.221
Aantal afgeleverde attesten en uittreksels (via e-loket)						1.089	2.866	3.108	3.495	3.820
Aantal afgeleverde eID's	2.299	1.403	3.147	2.646	2.571	2.016	424	513	572	638
Aantal afgeleverde Kids-ID's	506	396	326	478	479	422	485	365	461	623
Aantal afgeleverde reispassen		509	502	510	593	620	593	174	366	824
Aantal afgeleverde rijbewijzen		774	882	979	979	841	739	588	883	990
Aantal afgeleverde vreemdelingenkaarten	154	114	72	76	114	210	210	176	270	268
Aantal geboorten	152	142	138	127	142	141	159	154	162	144
Aantal huwelijken	35	52	56	40	50	57	58	37	44	65
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
Aantal inwoners gemeente Kuurne (niet-Belgen)	534	553	595	601	644	661	721	745	822	830
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
Aantal loketbezoeken Burgerzaken							8.820	7.750	6.732	7.210
Aantal nationaliteitsverklaringen			10	11	23	28	32	33	32	55
Aantal overlijdens	135	143	144	147	143	137	134	173	140	158
Aantal vreemdelingendossiers			41	82	79	90	165	283	334	390
Aantal wettelijke samenwoning (invoeren + beëindigen)	52	65	48	64	64	60	64	64	89	64
Actievatiegraad e-Box bij +18-jarigen (%)										42

Aantal bezoekers gemeentehuis per jaar



Kerncijfers
BURGERZAKEN

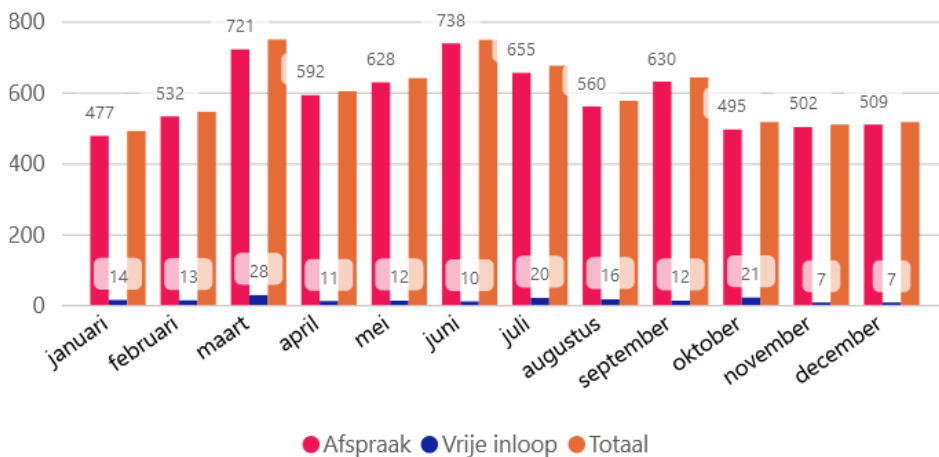


Jaar

- Select all
- 2023
- 2022
- 2021
- 2020

Op afspraak
97.63%

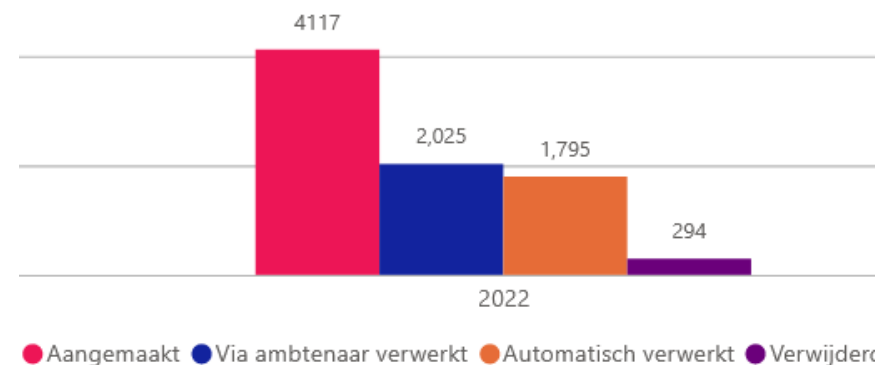
Aantal bezoekers gemeentehuis per jaar



Automatisch verwerkt

43.60%

Afgeleverde documenten via e-loket



Kerncijfers Communicatie

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

Kerncijfers Economie

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

Kerncijfers Financiën

OMSCHRIJVING	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Facturen: Aantal inkomende (gemeente)		6.570	6.786	6.377	5.884	6.248	5.675	6.244	6.485
Facturen: Aantal inkomende (OCMW)		1.426	1.593	1.795	1.525	1.333	884	1.087	1.033
Facturen: Aantal inkomende (sociale dienst OCMW)		2.194	2.182	2.203	1.840	2.158	2.267	3.065	3.269
Facturen: Aantal uitgaande (gemeente)		3.219	3.224	3.042	6.149	9.660	7.111	9.223	9.617
Facturen: Aantal uitgaande (OCMW)		1.396	1.206	1.183	1.242	1.170	459	1.012	942
Verzekeringen: Aantal nieuwe schadedossiers					75	67	54	60	57
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
Werkingsmiddelen: Totaal gemeente per dag	49.619	51.392	49.148	53.564	55.169	56.492	59.285	59.834	59.670
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
Werkingsmiddelen: Totaal OCMW per dag	8.745	9.173	9.175	8.967	8.117	8.658	5.922	5.987	6.625

Kerncijfers ICT

OMSCHRIJVING	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal tickets op tijd opgelost	676	458	498	956	925	759
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

Kerncijfers Interne Dienstverlening

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

Kerncijfers Jeugd

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

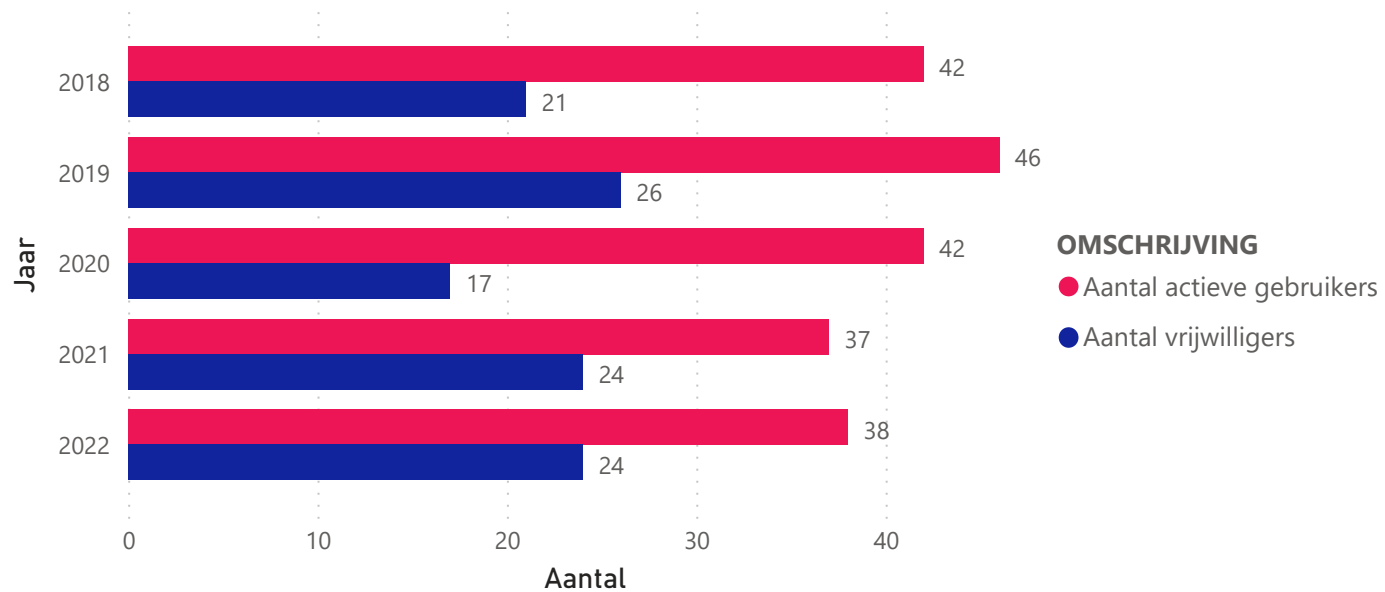
Kerncijfers Kadanz

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

Detail aantal prestaties Kadanz

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

Kerncijfers Kadanz



Kerncijfers LDC TGB

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

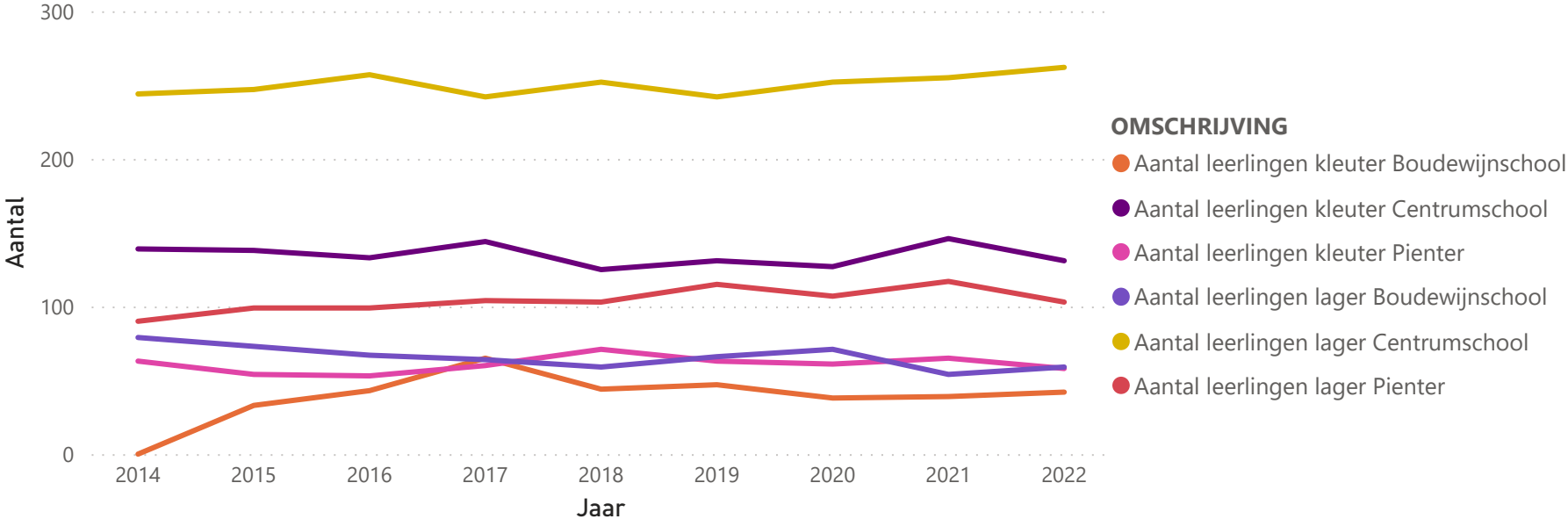
Kerncijfers Ouderen

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

Kerncijfers Onderwijs

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

Kerncijfers Onderwijs

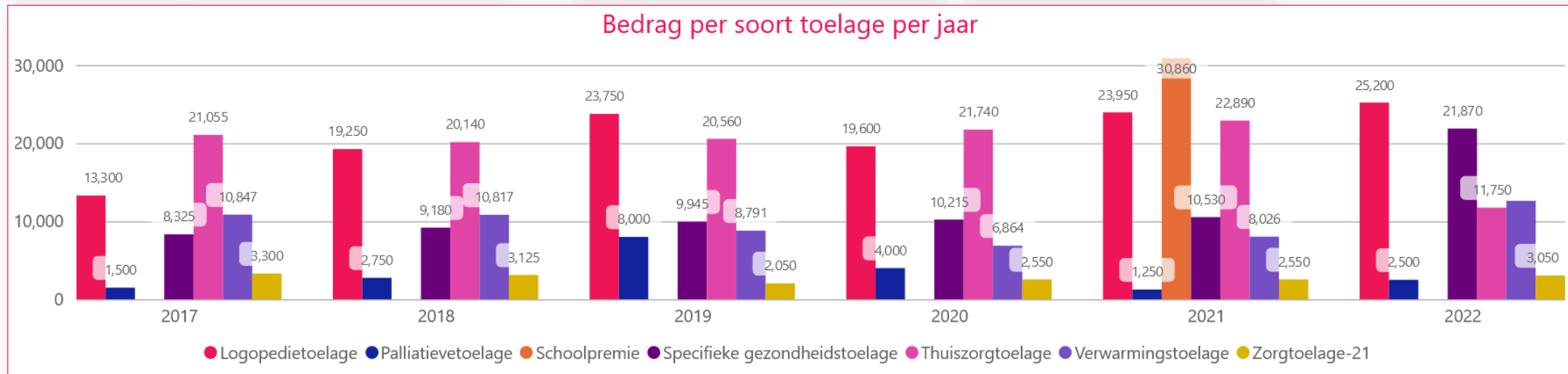


Kerncijfers Sociaal Huis

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal leefloondossiers	70	77	102	102	93	86	87	101	113	
aantal aanvragen inkomensgarantie voor ouderen								2	3	0
aantal aanvragen overlevingspensioen								3	1	0
aantal aanvragen subsidie lokale NGO's					3	3	3	3		3
aantal aanvragen subsidie sensibiliserende activiteiten NZ					2	2	4	1		2
aantal aanvragen subsidie zuidprojecten					3	2	2	0		1
aantal aanvragen werknemerspensioen								6	2	4
Aantal dossier equivalent leefloon	20	13	10	13	11	16	15	13	14	
Aantal dossiers tewerkstelling art. 60§7 (VTE)						2	5	3		
Aantal dossiers voorgelegd aan BCSD	598	542	599	635	666	629	620	583	700	624
aantal GDT overleggen Thuiszorg Geïntegreerde Diensten Thuiszorg					8	9	6	5		
Aantal gebruikers SMS-dienst			182	226	275	299	264	348	368	358
Aantal gezinnen geholpen door poetsdienst	167	171	180	180	177	161	166	142		
Aantal inkomende telefoons onthaal Sociaal Huis		7.327	6.500	9.721	6.332	7.186	6.380	7.415	6.910	7.112
Aantal klantencontacten Sociaal Huis	14.760	14.962	16.707	18.610	12.118	13.208	12.147	12.007	11.091	11.013
Aantal loketbezoeken onthaal Sociaal Huis		7.629	6.459	8.889	5.786	6.022	5.794	4.592	4.181	3.901
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
UiTpas: Aantal verkocht met kansentaruif (MIA) in Sociaal Huis				219	103	133	183	59	109	134

Kerncijfers Sociaal Huis

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
aantal MDO overleggen Thuiszorg Multi Disciplinaire overleggen					10	10	6	4		
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	
Aantal plaatsen in doorgangswoningen	14	14	14	14	14	23	23	29	29	29
aantal uren poetshulp bij gezinnen							14.363	13.031		
Aantal verstuurde sms'en			34	30	35	18	20	11	4	2
Capaciteit opvang LOI-ers				24	24	10	10	10	10	10
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
UiTpas: Aantal verkocht met kansentaruief (MIA) in Sociaal Huis				219	103	133	183	59	109	134



Jaar	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
Soort Toelage	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal	Bedrag	Aantal
⊕ Logopedietoelage	13,300	94	19,250	137	23,750	153	19,600	136	23,950	168	25,200	165
⊕ Palliatievetoelage	1,500	6	2,750	11	8,000	32	4,000	16	1,250	3	2,500	6
⊕ Schoolpremie									30,860	338		
⊕ Specifieke gezondheidstoelage	8,325	185	9,180	204	9,945	221	10,215	227	10,530	234	21,870	243
⊕ Thuiszorgtoelage	21,055	120	20,140	109	20,560	113	21,740	98	22,890	109	11,750	69
⊕ Verwarmingstoelage	10,847	76	10,817	81	8,791	68	6,864	55	8,026	63	12,611	68
⊕ Zorgtoelage-21	3,300	14	3,125	12	2,050	7	2,550	13	2,550	14	3,050	18
Total	58,327	495	65,262	554	73,096	594	64,969	545	100,056	929	76,981	569

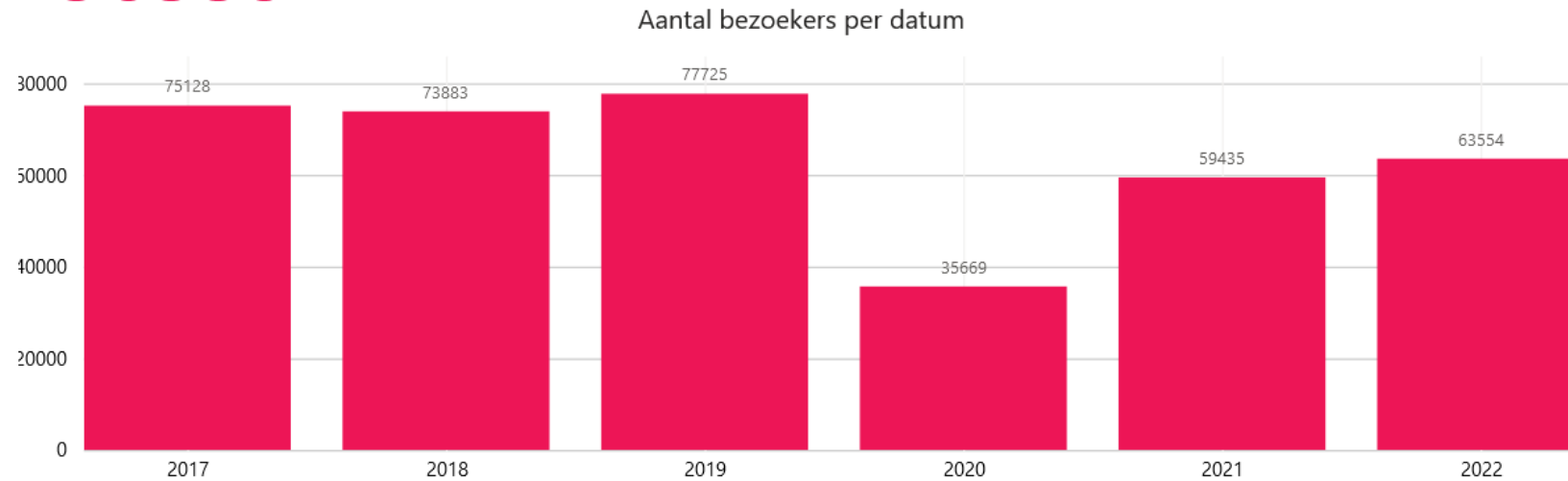
Kerncijfers Sport

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
▲										
Aantal aangesloten leden gesubsidieerde clubs							2.750	3.245	3.630	3.835
Aantal bezoekers publiek zwemmen	27.701	30.191	28.986	29.461	29.737	28.821	31.962	17.284	23.529	27.591
Aantal bezoekers schoolzwemmen en groepen	45.539	43.523	47.795	47.392	44.209	49.909	51.534	17.883	35.815	35.963
Aantal dagpassen visvijver				140	101	133	146	118	139	154
Aantal deelnemers aquagym				776	814	1.059	928	291	229	
Aantal kinderen die leren zwemmen				201	269	273	320	218	284	180
Aantal kinderen die sportkampen volgen				843	851	788	775	536	590	739
Aantal kinderen die watergewenning volgen				146	184	230	253	149	152	111
Aantal kinderen ingeschreven in de zwemschool			292	298	253	249	242	200	232	190
Aantal uur verhuur sporthal per week				120	113	113	106	106	107	117
Aantal uur verhuur voetbalvelden per week				42	42	42	43	40	41	52
Aantal volwassenen die één van de activiteiten georganiseerd door de sportdienst volgen				127	154	192	222	147	93	238
Bezettingsgraad sportkampen (%)				95	94	98	97	97	92	98
UiTpas: Aantal personen die in de sportdienst MiA tarief kregen						700	879	394	763	1.132
UiTpas: Bedrag gedeerde inkomsten ten gevolge van het mia tarief						6.505	7.515	7.320	8.252	11.853

Datum

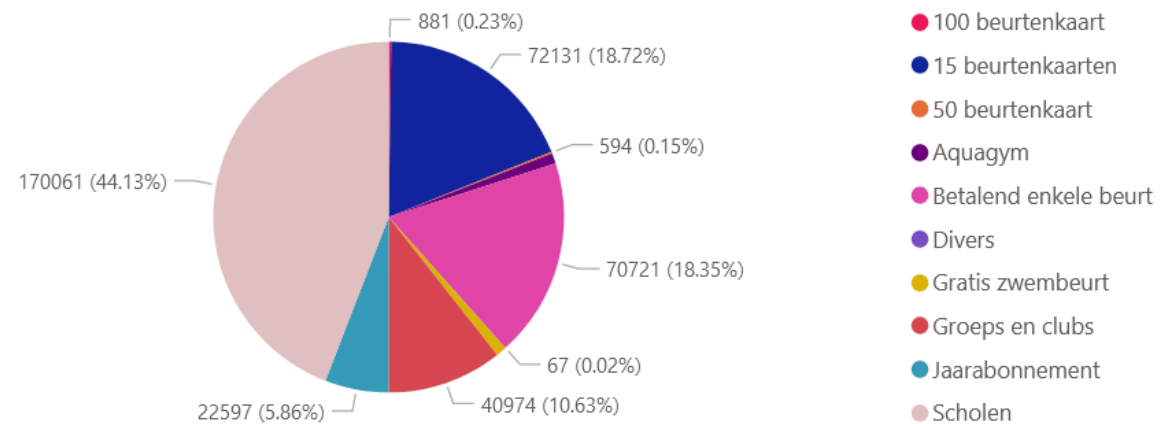
- Select all
- 2023
- 2022
- 2021
- 2020
- 2019
- 2018
- 2017

Bezoekers
385394



Artikel in categorieën	Aantal
<input type="checkbox"/> Scholen	170061
<input type="checkbox"/> 15 beurtenkaarten	72131
<input type="checkbox"/> Betalend enkele beurt	70721
<input type="checkbox"/> Groeps en clubs	40974
<input type="checkbox"/> Jaarabonnement	22597
<input type="checkbox"/> Aquagym	3685
<input type="checkbox"/> Gratis zwembeurt	3683
<input type="checkbox"/> 100 beurtenkaart	881
<input type="checkbox"/> 50 beurtenkaart	594
<input type="checkbox"/> Divers	67
Total	38539
	4

Aantal bezoekers per artikel



Kerncijfers Wonen en Omgeving

OMSCHRIJVING	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal aangevraagde gemeentelijke renovatiepremies wonen									12	13
Aantal aangevraagde renovatieleningen									13	41
Aantal afgeleverde bouwvergunningaanvragen	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
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
Aantal consultaties woonloket	946	729	750	704	1.016	1.275	769	655	440	549
Aantal grafkelders geplaatst	16	0	0	16	0	0	0	0	23	0
Aantal ingediende bouwvergunningaanvragen	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									19	23
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	0	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
▲								
Aantal bezoekers cultuurvoorstellingen								3.871
Aantal bezoekers schoolvoorstellingen			1.265	1.211	1.367		765	376
Aantal georganiseerde cultuurvoorstellingen		13	12	11	11	6	4	14
Aantal kioskconcerten							12	12
Aantal officiële recepties en plechtigheden							12	22
Aantal publieksinitiatieven allerhande							8	2
Activiteiten: Aantal Buurthuis De Krekel								120
Activiteiten: Aantal Hoeve VDW repetitieruimte	375	335	329	305	307	139	123	231
Activiteiten: Aantal Hoeveschuur	149	99	89	87	82	49	92	160
Activiteiten: Aantal Kubox	69	87	80	84	77	87	83	108
Activiteiten: Aantal N.E.C. Het Slot								109
Activiteiten: Aantal Oud Gemeentehuis (oude raadzaal)	34	67	60	89	101	22	31	114
Activiteiten: Aantal Oud Gemeentehuis (tentoonstellingsruimte)	7	14	2	34	8	5	14	1
Activiteiten: Aantal Sint-Pieterszaal (feestzaal)	183	185	161	186	170	101	94	153
Activiteiten: Aantal Sint-Pieterszaal (vergaderzaal)	140	145	129	140	132	75	77	151
Activiteiten: Aantal Stallingen	172	168	148	159	146	61	97	165
Activiteiten: Aantal Vertelzolder							53	81
Activiteiten: Aantal Wagenhuis	180	186	194	177	183	51	93	212

Kerncijfers Vrije Tijd

OMSCHRIJVING	2017	2018	2019	2020	2021	2022
▲						
Jubilea: Aantal met enkel huisbezoek					30	22
Jubilea: Aantal met receptie gemeentehuis					15	8
Jubilea: Aantal met receptie thuis of rusthuis					4	8
Jubilea: Aantal niet vieren (enkel kukadobon)					26	38
Jubilea: Aantal totaal					75	84
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'buurtfeesten'	0	0	2	1	0	0
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'evenementen'	15	15	15	1	6	15
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'projecten'	8	6	4	0	3	4
Subsidies: Aantal gesubsidieerde 'straatfeesten'	22	28	28	7	15	29
Subsidies: Uitbetaalde subsidies buurtfeesten in EUR	0	0	800	500	0	0
Subsidies: Uitbetaalde subsidies evenementen in EUR	45.839	46.125	47.750	4.000	16.123	46.979
Subsidies: Uitbetaalde subsidies straatfeesten in EUR	1.360	2.620	1.880	360	920	1.960
Subsidies: Uitbetaalde subsidies voor 'projecten'	3.975	2.975	1.625	0	1.350	1.380
Subsidies: Uitbetaalde subsidies werkmiddelen voor socioculturele verenigingen	11.152	10.789	11.482	11.578	11.734	11.324
UiTpas: Aantal toegekende kansentarieven aan Kuurnse MiA's		631	1.380	648	739	2.058
UiTpas: Aantal toegekende kansentarieven UiTpas in Kuurne		772	1.341	571	969	1.686
UiTpas: Aantal verkochte Uitpassen		311	354	111	269	256

AANTAL VOORSTELLINGEN
11

BEZOEKERS
3433

BETALENDE BEZOEKERS
3199

ONTVANGSTEN TICKETS
64349

BEZETTINGSGRAAD
75.47%

GEMIDDELDE TICKETPRIJS
20.12

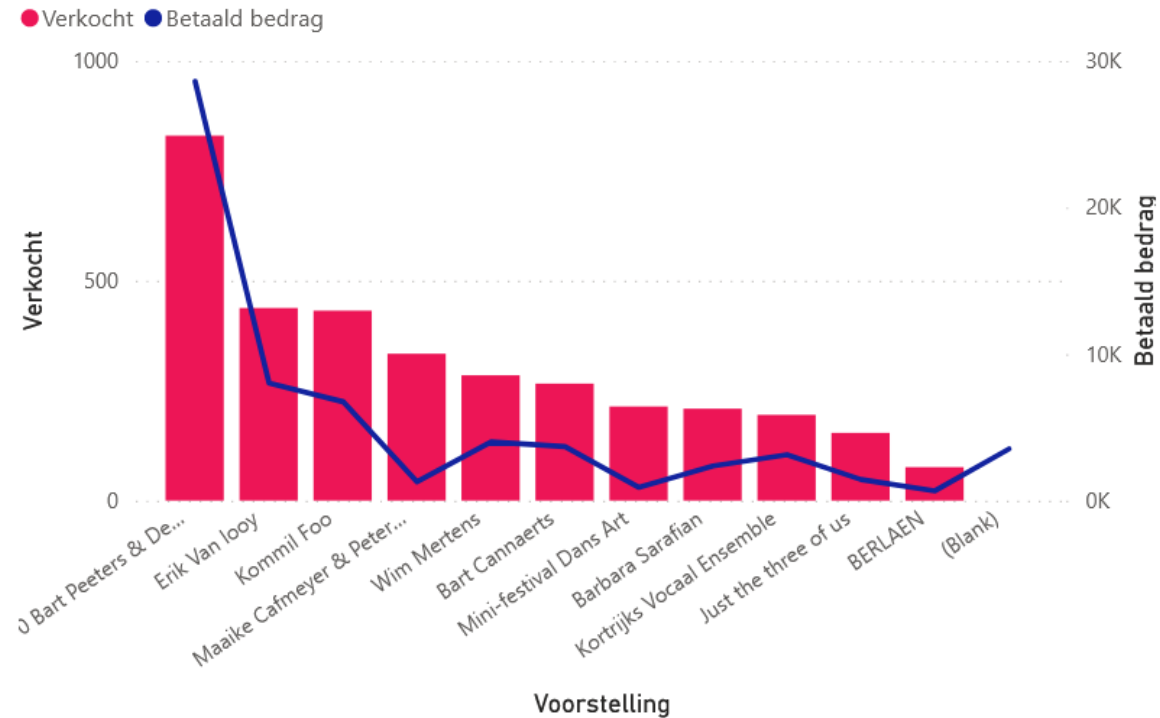
Cultuurseizoen

- Select all
- Seizoen_2022-2023
- Seizoen_2021-2022
- Seizoen_2020-2021
- Seizoen_2019-2020
- Seizoen_2018-2019

Year

- Select all
- 2023
- 2022
- 2021
- 2020
- 2019

Betalende bezoekers en ontvangsten per voorstelling



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772 / EK Budg. 104522

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Algemeen directeur:: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Financieel directeur:: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	456.796	455.765	452.043	517.061	733.448	876.515	807.382
Ontvangsten	15.068.916	15.155.912	15.876.878	15.779.686	17.981.048	17.715.961	18.298.548
Saldo	14.612.120	14.700.147	15.424.835	15.262.625	17.247.601	16.839.446	17.491.166
Investerings							
Uitgaven	0	0	40.554	40.554	0	0	0
Ontvangsten	87.600	185.000	0	0	0	0	0
Saldo	87.600	185.000	-40.554	-40.554	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.545.559	1.824.222	1.947.012	8.179.885
Ontvangsten	922.123	2.260.401	9.780.938	9.872.991	3.261.650	5.303.083	1.993.273
Saldo	-757.451	551.407	8.236.046	8.327.432	1.437.428	3.356.071	-6.186.612
Interne Organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	6.974.775	6.960.944	7.805.306	7.844.197	8.410.775	8.698.475	8.851.653
Ontvangsten	705.676	992.556	681.585	693.670	685.294	768.103	760.568
Saldo	-6.269.099	-5.968.387	-7.123.720	-7.150.527	-7.725.481	-7.930.371	-8.091.084
Investerings							
Uitgaven	1.569.685	1.375.631	427.296	427.033	1.098.414	297.040	377.040
Ontvangsten	0	20.250	0	0	122.411	0	0
Saldo	-1.569.685	-1.355.381	-427.296	-427.033	-976.003	-297.040	-377.040
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	4.041.584	4.713.556	4.500.963	4.704.615
Ontvangsten	2.321.825	2.427.141	2.081.599	2.086.230	2.505.378	2.190.251	2.172.736

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Gemeente en OCMW (0207.430.342 / 0212.190.468)

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-1.107.294	-1.180.589	-1.865.948	-1.955.353	-2.208.178	-2.310.713	-2.531.879
Investerings							
Uitgaven	2.457.973	842.920	2.263.456	2.366.614	9.647.539	2.821.924	470.121
Ontvangsten	763.824	105.341	44.841	44.841	2.240.046	284.299	655.547
Saldo	-1.694.149	-737.579	-2.218.614	-2.321.773	-7.407.494	-2.537.624	185.427
Financierings							
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	9.578.254	10.109.232	9.803.389	9.821.163
Ontvangsten	5.704.146	5.741.364	5.557.368	5.415.659	5.451.821	5.367.048	5.317.096
Saldo	-2.901.017	-3.426.111	-4.104.554	-4.162.595	-4.657.410	-4.436.341	-4.504.067
Investerings							
Uitgaven	403.369	525.538	2.311.345	2.316.747	6.920.921	4.215.092	390.690
Ontvangsten	1.964	32.750	3.480	0	85.930	1.360.000	4.777.500
Saldo	-401.405	-492.788	-2.307.865	-2.316.747	-6.834.991	-2.855.092	4.386.810
Financierings							
Uitgaven	0	0	160.001	160.001	0	34.500	97.200
Ontvangsten	56.325	59.325	56.325	56.325	65.468	67.868	76.568
Saldo	56.325	59.325	-103.676	-103.676	65.468	33.368	-20.632

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

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

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	19.068.406	19.828.917	21.419.651	21.530.260	23.299.504	23.068.865	23.444.199
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.891.961	4.824.526	4.974.108	5.250.258	4.777.823	4.665.991
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	10.321.502	11.133.654	11.133.017	12.370.113	12.718.377	13.173.890
a. Politiek personeel	333.018	348.902	358.924	363.602	408.951	419.175	429.654
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.598.606	3.380.088	3.466.201	3.521.401	3.834.141	3.929.403	4.226.767
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.427.798	3.831.351	4.538.030	4.475.721	5.324.030	5.559.816	5.700.359
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	2.315.820	2.315.820
f. Andere personeelskosten	268.939	274.385	273.984	275.681	295.500	297.700	299.915
g. Pensioenen	169.260	170.956	180.695	180.792	191.672	196.464	201.375
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	751.830	831.157	1.071.298	963.922	935.467	878.042	865.831
4. Toegestane werkingssubsidies	4.586.719	4.640.009	4.344.416	4.347.297	4.628.166	4.577.026	4.618.754
- 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	35.380	35.829	36.278	36.652
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.774.177	1.818.531	2.109.902	2.109.902	2.156.275	2.296.300	2.335.086
- aan de hulpverleningszone	417.640	353.562	443.080	443.080	464.280	477.000	493.960
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.524.548	1.650.572	851.344	855.164	986.695	908.285	916.947
- aan besturen van de eredienst	146.793	132.217	118.151	117.901	120.927	168.304	169.254
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	698.618	650.183	784.995	785.870	864.160	690.859	666.856
5. Andere operationele uitgaven	107.722	144.289	45.757	111.917	115.500	117.597	119.733
B. Financiële uitgaven	397.448	362.996	447.166	450.836	667.506	810.477	740.614
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.944	353.036	434.408	434.786	651.706	794.677	724.814
- aan financiële instellingen	371.453	335.614	415.953	416.680	619.667	752.617	680.903
- aan andere entiteiten	17.491	17.423	18.455	18.106	32.039	42.060	43.911
2. Andere financiële uitgaven	8.504	9.960	12.758	16.050	15.800	15.800	15.800

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	22.800.396	23.293.891	23.403.322	23.184.651	25.842.233	25.260.056	25.767.641
1. Ontvangsten uit de werking	2.892.396	3.136.279	2.693.333	2.629.133	2.854.991	2.924.262	2.939.089
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.852.774	10.981.042	11.352.186	11.283.450	13.242.556	12.835.291	13.286.290
a. Aanvullende belastingen	10.448.650	10.484.273	10.990.830	10.882.127	12.839.356	12.432.091	12.883.090
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.251.766	6.109.860	6.576.060	6.437.286	7.146.040	7.460.815	7.691.843
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.983.272	4.149.621	4.200.510	4.223.341	5.440.549	4.713.484	4.928.329
- Andere aanvullende belastingen	213.612	224.791	214.260	221.500	252.767	257.792	262.918
b. Andere belastingen en boetes	404.124	496.770	361.356	401.323	403.200	403.200	403.200
3. Werkingsubsidies	8.562.678	8.628.711	9.098.116	9.030.341	9.204.811	9.285.479	9.330.523
a. Algemene werkingsubsidies	4.127.672	4.083.354	4.427.522	4.401.050	4.639.964	4.781.154	4.911.715
- Gemeentefonds	3.591.717	3.695.875	3.832.181	3.808.777	3.925.239	4.045.773	4.170.643
- Andere algemene werkingsubsidies	535.955	387.479	595.341	592.273	714.725	735.381	741.072
- van de federale overheid	0	0	703	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	535.955	387.479	594.638	592.273	714.725	735.381	741.072
- 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	0	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	4.435.006	4.545.357	4.670.594	4.629.291	4.564.847	4.504.325	4.418.808
- van de federale overheid	1.199.086	1.207.273	1.349.895	1.342.885	1.267.803	1.234.621	1.221.644
- van de Vlaamse overheid	3.148.372	3.315.294	3.305.858	3.244.203	3.279.445	3.269.354	3.196.814
- van de provincie	64.021	16.865	-22.816	16.421	16.421	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	25.782	1.178	350	350
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	126.659	112.784	114.877	105.750	91.750	91.750
5. Andere operationele ontvangsten	390.864	421.199	146.903	126.851	434.125	123.274	119.989
B. Financiële ontvangsten	1.000.167	1.023.082	794.108	790.594	781.308	781.308	781.308
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	1.994.150	2.656.531	2.162.021	2.364.136

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	541.600	48.052	2.191	0	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	0	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
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.760.532	4.871.020	16.558.870	7.029.701	1.042.811
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.730.532	4.841.020	16.558.870	7.029.701	1.042.811
a. Terreinen en gebouwen	1.522.086	472.401	1.519.525	1.523.523	6.018.769	4.526.615	70.000
b. Wegen en andere infrastructuur	889.817	493.434	2.101.903	2.106.491	8.576.407	2.067.504	254.538
c. Roerende goederen	415.268	1.055.508	328.166	338.014	967.045	132.500	225.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	922.123	260.401	780.938	872.991	966.650	303.083	493.273
e. Erfgoed	0	0	0	0	30.000	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	30.000	30.000	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	30.000	30.000	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	91.249	909.325	109.314	0
D. Toegestane investeringsubsidies	75.442	316.436	188.680	188.680	198.680	195.040	195.040
- 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	188.680	188.680	195.040	195.040
- 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	0	10.000	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	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	0	122.411	1.360.000	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	207.750	0	0	122.411	1.360.000	0
a. Terreinen en gebouwen	87.600	185.000	0	0	0	1.360.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	1.500	22.750	0	0	122.411	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	1.964	90.750	3.480	0	2.281.134	239.458	5.388.206
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	90.000	3.480	0	2.227.134	239.458	5.288.206
- 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	0	54.000	0	0
III. Investeringsaldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-5.106.107	-15.218.488	-5.689.756	4.195.197

Saldo exploitatie en investeringen	757.070	1.724.312	-2.663.716	-3.111.957	-12.561.957	-3.527.735	6.559.333
------------------------------------	----------------	------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.545.559	1.824.222	1.947.012	8.179.885
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.545.559	1.824.222	1.947.012	1.966.038
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	160.001	0	34.500	97.200
1. Toegestane leningen	0	0	160.001	160.001	0	34.500	97.200
- 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

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- 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 eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	160.001	160.001	0	34.500	97.200
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	922.123	2.260.401	9.780.938	9.872.991	3.261.650	5.303.083	1.993.273
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	2.000.000	9.000.000	9.000.000	2.295.000	5.000.000	1.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	922.123	260.401	780.938	872.991	966.650	303.083	493.273
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	56.325	65.468	67.868	76.568
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	56.325	56.325	56.325	65.468	67.868	76.568
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	56.325	56.325	56.325	65.468	67.868	76.568
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
III. Financieringssaldo	-692.555	610.732	8.132.370	8.223.757	1.502.896	3.389.439	-6.207.244
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	2.335.044	5.468.655	5.111.800	-11.059.061	-138.296	352.089

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

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



T3: Investeringsproject

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur:: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur:: Jurgen 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	2.194.155	0	9.480.137	0	11.674.293
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.194.155	0	8.844.187	0	11.038.343
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.194.155	0	8.844.187	0	11.038.343
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	2.194.155	0	8.829.187	0	11.023.343
c. Roerende goederen	0	0	0	15.000	0	15.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	635.950	0	635.950
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.581.528	0	2.581.528
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.581.528	0	2.581.528

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

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	39.618	236.975	1.917.563	8.114.213	1.365.924	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	7.554.577	1.289.610	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	7.554.577	1.289.610	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	39.618	236.975	1.917.563	7.539.577	1.289.610	0
c. Roerende goederen	0	0	0	15.000	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	559.636	76.314	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.070.822	0	510.706
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.070.822	0	510.706

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

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



T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 610748 Alg. 41772

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	24.324.323	27.661.368	23.440.794
1. Financiële schulden op 1 januari	15.287.115	14.372.749	15.044.153	23.009.686	24.324.323	27.661.368
2. Nieuwe leningen	922.123	2.260.401	9.780.938	3.261.650	5.303.083	1.993.273
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	-6.213.846
4. Overboekingen	-1.836.489	-1.438.788	-1.815.406	-1.947.012	-1.966.038	0
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	1.896.814	1.915.841	-50.198
1. Financiële schulden op 1 januari	1.616.801	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.896.814	1.915.841
2. Aflossingen	-1.679.574	-1.708.994	-1.544.892	-1.824.222	-1.947.012	-1.966.038
3. Overboekingen	1.836.489	1.438.788	1.815.406	1.947.012	1.966.038	0
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	26.221.137	29.577.208	23.390.597

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

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

Filters

Boekjaar: 2022

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 20.407.783,29	€ 2.190,50	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 106.443,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.471.576,02
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	€ 18.008.499,73	€ 0,00	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 106.443,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.070.101,96
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.399.283,56	€ 2.190,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.401.474,06
C. Materiële vaste activa	€ 46.864.482,37	€ 5.006.677,04	€ 0,00	€ -246.144,78		€ 2.933.224,33	€ 0,00	€ 48.691.790,30
1. Gemeenschapsgoederen	€ 46.855.364,85	€ 4.976.677,04	€ 0,00	€ -246.144,78		€ 2.932.315,25	€ 0,00	€ 48.653.581,86
a. Terreinen en gebouwen	€ 21.464.065,61	€ 1.519.524,79	€ 0,00	€ 0,00		€ 863.439,15	€ 0,00	€ 22.120.151,25
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 20.550.924,63	€ 2.310.865,05	€ 0,00	€ -208.961,91		€ 1.075.485,39	€ 0,00	€ 21.577.342,38
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 453.631,39	€ 152.806,51	€ 0,00	€ 0,00		€ 191.602,33	€ 0,00	€ 414.835,57
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 920.167,01	€ 212.542,82	€ 0,00	€ -37.182,87		€ 389.728,82	€ 0,00	€ 705.798,14
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 3.154.653,90	€ 780.937,87	€ 0,00	€ 0,00		€ 411.992,55	€ 0,00	€ 3.523.599,22
f. Erfgoed	€ 311.922,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 67,01	€ 0,00	€ 311.855,30
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	€ 9.117,52	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 909,08	€ 0,00	€ 38.208,44
a. Terreinen en gebouwen	€ 9.117,52	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 909,08	€ 0,00	€ 38.208,44
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 158.129,63	€ 97.127,40	€ 0,00	€ -5.879,87		€ 17.265,20	€ 0,00	€ 232.111,96

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 4.409.412,61	€ 3.480,00	€ 334.632,81	€ 0,00	€ 4.078.259,80
OCMW	€ 1.609.610,34	€ 0,00	€ 74.030,42	€ 0,00	€ 1.535.579,92
Totaal	€ 6.019.022,95	€ 3.480,00	€ 408.663,23	€ 0,00	€ 5.613.839,72
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 5.957.026,51	€ 424.494,25	€ -1.669.254,00	€ 0,00	€ 4.712.266,76
OCMW	€ -762.109,80	€ -1.636.585,02	€ 1.669.254,00	€ 0,00	€ -729.440,82
Totaal	€ 5.194.916,71	€ -1.212.090,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.982.825,94
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 6.795.447,00	€ 190.501,43	€ -84.057,72	€ 0,00	€ 6.901.890,71
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 6.795.447,00	€ 190.501,43	€ -84.057,72	€ 0,00	€ 6.901.890,71
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	€ 52.362.769,56			€ -1.469.468,85	€ 50.893.300,71
OCMW	€ 1.381.490,93			€ -41.361,44	€ 1.340.129,49
Totaal	€ 53.744.260,49			€ -1.510.830,29	€ 52.233.430,20

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
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
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

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

VIA-middelen: Vlaams Intersectoraal Akkoord

vnl: voornamelijk

VOP: Vlaamse Ondersteuningspremie

VTE: Voltijds Equivalent

VVSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten