

Stad en OCMW Turnhout

Campus Blairon 200

2300 Turnhout

Stad 0207 533 082

OCMW 0212 175 721

NIS-code 13040



JAARREKENING 2023 STAD & OCMW TURNHOUT

Algemeen directeur Bie De Busser

Financieel directeur Anke Hendrickx





Inhoud

Inleiding

Beleidsvaluatie

Financiële nota

1. Schema J1 - doelstellingenrekening
2. Schema J2 - staat van het financieel evenwicht
3. Schema J3 - realisatie van de kredieten
4. Schema J4 - balans
5. Schema J5 - staat van opbrengsten en kosten

Toelichting bij de jaarrekening

1. Schema T1 - ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
2. Schema T2 - ontvangsten en uitgaven naar economische aard
3. Schema T3 - investeringsprojecten per prioritair actieplan
4. Schema T4 - evolutie van de financiële schulden
5. Schema T5 - toelichting bij de balans
6. Toelichting bij de budgettaire rekening
 - 6.1. Exploitatierekening
 - 6.2. Investeringsrekening
 - 6.3. Financieringsrekening
 - 6.4. Financieel evenwicht
7. Toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten
 - 7.1. Balans
 - 7.1. Staat van opbrengsten en kosten
 - 7.2. Overschot of tekort van het boekjaar
 - 7.3. De tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW
8. Overzicht van de financiële risico's
9. Waarderingsregels
 - 9.1. Algemene principes
 - 9.2. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels
 - 9.3. Afschrijvingstermijnen
10. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen
11. Verklaring materiële verschillen





12. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed
13. Kosten ingevolge renteloze erfpachtovereenkomsten die verwerkt worden als een financiële leasing.
14. Overzicht overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering
15. Verwijzing naar bijkomende documentatie





Inleiding

De jaarrekening is één van de beleidsrapporten die in het decreet lokaal bestuur zijn gedefinieerd. Het begrip jaarrekening is in de BBC-wetgeving ruimer opgevat dan in het algemeen Belgisch Boekhoudrecht. De jaarrekening bestaat uit een beleidsevaluatie, een financiële nota en een toelichting.

Sinds BBC 2020 worden de beleidsrapporten geconsolideerd opgemaakt voor Stad en OCMW samen en in het decreet lokaal bestuur worden Stad en OCMW gedefinieerd als één bestuur. In dit beleidsrapport wordt de benaming Stad Turnhout gebruikt om het bestuur aan te duiden. Hiermee wordt Stad en OCMW bedoeld.

Beleidsvaluatie

De beleidsevaluatie focust op de prioritaire actieplannen en de beleidsdoelstellingen waarin ze kaderen zoals opgenomen in de strategische nota. De beleidsevaluatie voegt hierbij drie elementen toe: een omschrijving van de mate van realisatie, een financieel overzicht met de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering en een verwijzing naar de plaats waar het overzicht ter beschikking staat van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ontvangsten en uitgaven zoals opgenomen in de jaarrekening.





Beleidsvaluatie

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 535224 Alg. 4046272225 / IK 186204 EK 251061

Stad Turnhout (0207.533.082)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Financieel directeur: Anke Hendrickx

Prioritaire Lokaal bestuur:

STAD / OCMW / AGB TURNHOUT

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	122.025.120	129.394.813	133.080.400
Ontvangsten	136.442.530	138.311.417	131.933.540
Saldo	14.417.410	8.916.604	-1.146.860
Investerings			
Uitgaven	18.188.298	23.990.523	17.000.000
Ontvangsten	2.594.083	5.612.101	6.790.932
Saldo	-15.594.216	-18.378.422	-10.209.068
Financiering			
Uitgaven	4.533.906	4.520.452	4.653.653
Ontvangsten	3.123.756	3.014.783	12.711.828
Saldo	-1.410.151	-1.505.669	8.058.175

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We voeren een sociaal beleid voor iedereen, zichtbaar in alle levensdomeinen met aandacht voor de kwetsbare burger

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.411.581	16.565.788	15.611.696
Ontvangsten	12.770.778	13.373.055	12.291.460
Saldo	-1.640.803	-3.192.733	-3.320.236
Investerings			
Uitgaven	787.348	1.377.167	285.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-787.348	-1.377.167	-285.000
Financiering			
Uitgaven	452.274	452.406	453.530
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-452.274	-452.406	-453.530

Prioritair actieplan:

We bevorderen de werking van de arbeidsmarkt door mensen die niet op de reguliere arbeidsmarkt terecht kunnen, diverse ondersteunende tewerkstelling (sociale economie, arbeidszorg, artikel 60 ...) aan te bieden

Status	Beschrijving
Loopt	In 2023 werd in kader van het programma verschillende acties uitgevoerd. Er werd een opleiding magazijn georganiseerd in samenwerking met VDAB en LBC i.f.v. de toeleiding naar knelpuntberoepen. Er werd ook een opleiding veiligheid georganiseerd in samenwerking met Ligo. Verder werd een infosessie Individueel Maatwerk georganiseerd voor bedrijven gezien zij deze subsidies ook kunnen aanvragen voor medewerkers die een ticket maatwerk hebben. Samen met de Regio in Transitie werd vorm gegeven aan het partnerschap PAKT (ESF). Er werd ook een jobbeurs georganiseerd i.f.v. verdere afbouw van tewerkstelling bij Signify. Voor het onderdeel afstemming onderwijs - arbeidsmarkt werd een convenant afgesloten i.f.v. project JINC en werd verder ingezet op het project Duo for a Job. Aanvullend werden sessies georganiseerd met VDAB, OKAN, Hivest en GO i.f.v. studentenarbeid en werd het project gecontinueerd. Tot slot was er ook de jongerenbeurs georganiseerd voor en door jongeren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	240.641	364.021	300.995
Ontvangsten	48.201	63.180	15.000
Saldo	-192.439	-300.841	-285.995
Investerings			
Uitgaven	720	1.030	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-720	-1.030	0
Financiering			

Prioritair actieplan:

We ontwikkelen een sterk strategisch plan om armoede te bestrijden

Status	Beschrijving
Loopt	<p>Plan Armoede loopt grotendeels volgens planning. De afwezigheid van de regisseur armoede voor het grootste deel van het jaar werd sterk gevoeld door de organisatie. Een paar zaken over 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het innovatiefonds werd voor de derde keer gerealiseerd - de lopende acties uit Plan Armoede werden verdergezet en opgevolgd. Geen nieuwe acties werden gestart - Specifiek voor Kinderarmoede werd onze aanvraag voor het MIRIAM-project verlengd en is Born in Belgium in uitvoer gegaan

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.411.375	12.873.374	11.660.564
Ontvangsten	12.107.111	12.621.185	11.946.423
Saldo	695.736	-252.189	285.859
Investerings			
Uitgaven	0	12.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-12.000	0
Financiering			

Prioritair actieplan:

We werken aan een inclusieve aanpak voor gelijke onderwijskansen

Status	Beschrijving
Loopt	<p>In 2023 kende het team flankerend onderwijs sterke personeelsveranderingen (optimalisatie, nieuwe collega's) waardoor bepaalde zaken terug onder de loop werden en worden genomen. Een aantal acties die werden uitgevoerd in het kader van gelijke onderwijskansen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Betaalbaarheid basisschool: onderwijscheque loopt verder - Mama leert: project liep verder in 2023 met twee groepen mama's vanuit Ligo - Kleuterparticipatie: de bestaande kleuterboxen werden in 2023 nog een keer verdeeld. Vanaf 2024 wordt de impact van de box op kleuterparticipatie onder de loop genomen. - Sensibiliseringstraject over armoede voor leerkrachten en directies: stuurgroep onderwijs & kansarmoede werkte een actieplan uit. Eén actie is een digitale lessenreeks voor onderwijspersoneel rond armoede in de klas/op school. Dit project vergt een grote tijdsinvestering en wordt in 2024 opgeleverd. - Betaalbaarheid secundair onderwijs: slechts een paar scholen startten een Krijt-traject op. Er is in van andere scholen om dit de volgende jaren ook te starten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	305.989	624.410	565.910
Ontvangsten	28.827	262.075	207.075
Saldo	-277.162	-362.335	-358.835
Investerings			
Uitgaven	515.926	955.352	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-515.926	-955.352	0
Financiering			

Prioritair actieplan:

We bestrijden armoede in Turnhout en versterken de leefbaarheid door het verhogen van de kwaliteit van private huurwoningen en door de uitbreiding en renovatie van het sociaal woningaanbod

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	77.084	90.000	90.000
Ontvangsten	16.938	19.750	12.500
Saldo	-60.147	-70.250	-77.500
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.376.492	2.613.983	2.994.227
Ontvangsten	569.701	406.865	110.462
Saldo	-1.806.791	-2.207.118	-2.883.764
Investerings			
Uitgaven	270.703	408.785	285.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-270.703	-408.785	-285.000
Financiering			
Uitgaven	452.274	452.406	453.530
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-452.274	-452.406	-453.530

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We versterken de verbondenheid, stimuleren ontmoeting en geven bewoners kansen om zich te ontplooiën

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.676.284	3.883.622	4.312.457
Ontvangsten	531.419	1.115.214	1.572.456
Saldo	-3.144.864	-2.768.408	-2.740.001
Investerings			
Uitgaven	2.477.339	2.777.268	585.500
Ontvangsten	0	401.838	0
Saldo	-2.477.339	-2.375.430	-585.500
Financiering			
Uitgaven	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	299.349	299.349	299.349
Saldo	294.349	294.349	294.349

Prioritair actieplan:

We ontwikkelen een sterk strategisch plan om te werken aan integratie en samenleven

Status	Beschrijving
Loopt	<p>Het plan samenleven en integratie, goedgekeurd op de gemeenteraad van 14 november 2022, is in volle uitvoering. Met Vlaamse subsidies plan Samenleven worden 2 actieplannen (polarisatie en straatintimidatie) ontwikkeld en uitgerold én worden nog 7 andere acties in Turnhout uitgerold: In contact brengen met sport, in contact brengen met jeugdwerk, in contact brengen met cultuur, brugfiguren onderwijs, begeleiden naar werk door mentors, oefenkansen Nederlands en correspondentietesten. Voor deze laatste actie werd geen uitvoerder gevonden waardoor deze actie on hold staat.</p> <p>Met het Agentschap Integratie en Inburgering is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning van de acties binnen het Vlaamse subsidieprogramma Plan Samenleven.</p> <p>Naast de acties uit het subsidieprogramma, ontwikkelen we zelf initiatieven die het samenleven in diversiteit bevorderen: we bereiden de bouw en opening van een nieuw ontmoetingscentrum de Globetrotter voor. We hebben 3 buurtcoaches geïnstalleerd in de buurten den Brand, omgeving Otterstraat en stationsomgeving oost. We zetten taalhulp en Global talk in om de taalkloof te verkleinen. We ontsluiten het aanbod voor het participatie- en netwerktraject van inburgeraars, ...</p>

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	195.396	239.161	229.001
Ontvangsten	164.828	164.860	128.600
Saldo	-30.568	-74.301	-100.401
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan:

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	76.745	100.085	127.075
Ontvangsten	100.000	415.800	455.800
Saldo	23.255	315.715	328.725
Investerings			
Uitgaven	35.351	225.000	225.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-35.351	-225.000	-225.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.404.143	3.544.377	3.956.381
Ontvangsten	266.591	534.554	988.056
Saldo	-3.137.551	-3.009.823	-2.968.325
Investerings			
Uitgaven	2.441.987	2.552.268	360.500
Ontvangsten	0	401.838	0
Saldo	-2.441.987	-2.150.430	-360.500
Financiering			
Uitgaven	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	299.349	299.349	299.349
Saldo	294.349	294.349	294.349

We zetten alles in het werk om de veiligheid te garanderen, verhogen het veiligheidsgevoel voor iedereen en versterken de operationele inzet op preventie en handhaving

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.767	57.655	58.380
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-51.767	-57.655	-58.380
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan:

We bouwen het preventief veiligheidsbeleid verder uit

Status	Beschrijving
Loopt	De projecten drugpreventie in samenwerking met drughulp 1e lijn (CAW) en het CGG werden in 2023 verder gezet. De samenwerkingsovereenkomst met CGG inzake de projecten alternatief gerechtelijke maatregelen werd vernieuwd. De werking inzake diefstalpreventie werd gecontinueerd. Op 30 januari 2023 keurde de gemeenteraad een nieuw toelagereglement goed voor de toekenning van een premie ter preventie van diefstallen in woningen waarbij onder andere een verhoging van de premie met 50% werd goedgekeurd. De projecten inzake verkeerseducatie werden geëvalueerd en bijgestuurd. Met scholen werden nieuwe samenwerkingsafspraken gemaakt én de werking wordt versterkt door de inzet van verkeersvrijwilligers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	51.767	57.655	58.380
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-51.767	-57.655	-58.380
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan:

We maken werk van een integraal veiligheidsbeleid

Status	Beschrijving
Loopt	Op 27 maart 2023 keurde de gemeenteraad het strategisch veiligheids- en preventieplan 2023-2024 goed waarin volgende prioriteiten zijn bepaald: woninginbraken, fietsdiefstal, de drugproblematiek, de sociale overlast en de aanpak van winkeldiefstallen via het winkelinformatienetwerk. De projecten burens- en buurtbemiddeling, de aanstelling van een gemeenschapswacht-vaststeller en de periodieke structurele overlegorganen (de cel overlast en het overleg tussen de coördinatoren jeugdwerk en straathoekwerk en de schepen van preventie) werden toegevoegd in de aanpak van het fenomeen 'sociale overlast'. Tevens werd in 2023 een aanzet gemaakt voor de integrale aanpak van straatintimidatie in Turnhout. Samen met Plan International werd het programma Safer Cities uitgerold. Dit resulteerde in een beleidsaanbevelingenrapport, opgeleverd door Plan International op 4 oktober 2023, dat een basis vormt voor de opmaak van een integraal actieplan in 2024.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We zetten in op een veilige, verkeersluwe maar bereikbare stad. Hierbij zijn de kwetsbare weggebruikers de norm

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.961	42.431	94.450
Ontvangsten	27.474	107.034	26.500
Saldo	20.513	64.603	-67.950
Investerings			
Uitgaven	176.702	252.494	0
Ontvangsten	0	54.530	0
Saldo	-176.702	-197.964	0
Financiering			
Uitgaven	2.500	2.500	0
Ontvangsten	75.000	75.000	0
Saldo	72.500	72.500	0

Als stadsbestuur werken we aan het tot stand brengen van veilige, vlotte, duurzame en gerichte verplaatsingsmogelijkheden van voetgangers, fietsers, openbaar vervoer, personenwagens en goederenvervoer, waarbij de meest kwetsbare weggebruikers de norm zijn

Status	Beschrijving
Loopt	<p>Er werden verkeersmaatregelen genomen in verschillende wijken en schoolomgevingen om de leefbaarheid, ruimtelijke kwaliteit en verkeersveiligheid te verhogen: omgeving Jozef Simonslaan, omgeving Oude Beersebaan, Sint Beggaplein, Bruyne Strijd, ...</p> <p>Voor het verlagen van de enkelvoudige fietsongevallen werden alle paaltjes in de fietsdoorsteken geïnventariseerd, beoordeeld, en waar mogelijk weggehaald. Hierdoor werden op 10-tallen locaties overbodige obstakels voor fietsers verwijderd. Daarnaast werden op verschillende locaties extra fietsnietjes geplaatst op vraag van bewoners of handelaars.</p> <p>Het regionaal mobiliteitsplan van de vervoerregio Kempen werd goedgekeurd, mét daarin opgenomen ook de relevante zaken uit ons eigen stadsregionaal mobiliteitsplan.</p> <p>Er werd goedkeuring gegeven aan de verdubbeling van het aantal publieke deelwagens in Turnhout. Garage Kenis werd geselecteerd om 8 extra elektrische deelwagens te plaatsen, met focus op de wijken buiten de Ring.</p> <p>Er werd een parkeerverbod ingevoerd in verschillende straten in de industriezone, zodat de onverharde groene berm kunnen herstellen en er meer zicht is ter hoogte van de kruispunten en de uitritten van de bedrijven.</p> <p>Het kruispunt middelares kreeg nieuwe verkeerslichten en configuratie. Die geeft een voordeel aan de doorstroming van OV op de Merodelei alsook voor de afwikkeling van de massa's fietsers en voetgangers in alle richtingen.</p> <p>Er werd goedkeuring gehecht aan de inrichting van de autoluwe fietsroute Turnhout – Herentals, een project van de provincie waarvan de realisatie op Turnhouts grondgebied kan starten.</p> <p>We schreven een visie over de uitrol van elektrische laadpalen met beschrijving van de locaties waar er wel of geen laadpalen wenselijk zijn. Dit is een belangrijke basis om te vermijden dat er bij de Vlaamse uitrol van laadpalen her en der in de stad laadpalen worden geplaatst.</p>

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.961	42.431	94.450
Ontvangsten	27.474	107.034	26.500
Saldo	20.513	64.603	-67.950
Investerings			
Uitgaven	176.702	252.494	0
Ontvangsten	0	54.530	0
Saldo	-176.702	-197.964	0
Financiering			
Uitgaven	2.500	2.500	0
Ontvangsten	75.000	75.000	0
Saldo	72.500	72.500	0

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We bouwen Turnhout verder uit tot een aantrekkelijke en belevenisvolle stad voor zowel bewoners, bezoekers als

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.361.863	4.002.341	3.895.326
Ontvangsten	882.934	1.241.131	1.162.300
Saldo	-2.478.928	-2.761.210	-2.733.026
Investerings			
Uitgaven	389.450	702.714	120.000
Ontvangsten	4.300	927.917	297.023
Saldo	-385.150	225.203	177.023
Financiering			

Prioritair actieplan:

Als centrumstad en hoofdstad van de Kempen nemen we een actieve voortrekkersrol op in de regio

Status	Beschrijving
Loopt	<p>Qua inhoudelijke samenwerking stond 2023 in het teken van de verdere inkanteling van Lille en Kasterlee in de domeinen Ruimte en Mobiliteit, Huis van het Kind en Sociale Economie en Werk.</p> <p>Daarnaast werkte een werkgroep een nieuw politiek sturingsmodel voor de samenwerking van de gemeenten van het samenwerkingsverband "Regio in Transitie (RiT)" uit.</p> <p>De nieuwe structuur geldt voor 1 jaar. Eind 2024 wordt het model geëvalueerd met het oog op de nieuwe legislatuur vanaf 2025.</p> <p>Voor het model van de ambtelijke samenwerking wordt verder een apart traject gevolgd (via beleidsgroep Ruimte en Mobiliteit) en zal in het voorjaar 2024 via het algemeen bestuur een voorstel ter goedkeuring voorgelegd worden aan de colleges.</p> <p>Tenslotte werd voorgesteld om in de nieuwe legislatuur binnen de drie maanden na de installatie van de gemeenteraden en colleges een bestuursakkoord voor de komende bestuursperiode te maken die de basis moet vormen voor de strategische planning van de samenwerking en dus afgestemd is op de lokale meerjarenplannen. In die periode kunnen de gemeenten onderling ook de mandaten-verdeling binnen de nieuwe bestuurswerking afspreken.</p>

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritair actieplan:

De aantrekkingskracht die een centrumstad moet hebben binnen de stadsregio en ook daarbuiten, werken we verder uit in een sterk plan 'levend stadshart'

Status	Beschrijving
Loopt	<p>In 2023 werd de aanpak kernversterkend beleid op punt gesteld. Er is een sterk geïntegreerde aanpak op vlak van ruimtelijke ordening, wonen en ondernemen. We voorzien in ondersteunend beleid door adviesverlening en premies aan eigenaars en ondernemers, diverse kwaliteitskamers bewaken de beeldkwaliteit in het stadshart en richtlijnen werden geïmplementeerd om ondermijning en het behoud van de evenwicht in het sociaal-economisch weefsel te waarborgen. Visit Turnhout staat op punt als een eerste onderdeel van stadspromotie. Een campagne werk is in voorbereiding.</p>

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	714.501	863.834	878.163
Ontvangsten	292.037	510.000	510.000
Saldo	-422.465	-353.834	-368.163
Investerings			
Uitgaven	178.505	488.551	120.000
Ontvangsten	4.300	0	0
Saldo	-174.205	-488.551	-120.000
Financiering			

Prioritair actieplan:

Onze communicatie focust op vier grote thema's: armoede, verbondenheid, veiligheid en mobiliteit. Zo versterken we het positief imago van onze stad en worden onze inwoners fierder

Status	Beschrijving
Loopt	Dit is een continu proces dat we doortrekken naar al onze communicatiekanalen. We hebben aandacht om meer beelden dan woorden in te zetten en om meer verhalen te brengen die aanleunen bij de leefwereld van de doelgroep. We trachten focus te brengen in de communicatie door versnippering van communicatiekanalen aan te pakken. Hiervoor moeten diensten zich anders organiseren en werken, vanuit een organisatiebrede blik i.p.v. enkel dienstegen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	188.597	268.852	215.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-188.597	-268.852	-215.500
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We zetten maximaal in op slim en duurzaam ruimtegebruik met aandacht voor natuur en klimaat

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.653.495	1.997.621	2.339.947
Ontvangsten	360.408	444.834	485.148
Saldo	-1.293.086	-1.552.787	-1.854.799
Investerings			
Uitgaven	6.339.300	9.610.588	499.685
Ontvangsten	2.450.900	3.092.532	5.161.835
Saldo	-3.888.400	-6.518.056	4.662.150
Financiering			
Uitgaven	1.560.436	1.546.847	1.556.424
Ontvangsten	2.366.738	2.257.765	2.029.810
Saldo	806.302	710.918	473.386

Prioritair actieplan:

Als stadsbestuur maken we een duurzame keuze voor natuur en klimaat door een ambitieus milieu-, duurzaamheids- en energiebeleid te voeren. We stellen een wetenschappelijk onderbouwd, geïntegreerd en zo breed mogelijk gedragen klimaatplan op waarbij alle relevante actoren worden betrokken

Prioritair actieplan:

We investeren in een kwalitatief en goed onderhouden openbaar domein

Status	Beschrijving
Loopt	Het Beggaplein werd heraanlegd. Voor Veldstraat en Beekstraat werden er overlegmomenten met de buurt gehouden. Voor de Apostoliekenstraat is de uitnodiging voor het buurtmoment verstuurd.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.461.368	1.467.543	1.270.607
Ontvangsten	89.410	96.505	128.793
Saldo	-1.371.958	-1.371.038	-1.141.814
Investerings			
Uitgaven	4.077.909	6.351.040	296.785
Ontvangsten	1.268.400	1.476.525	3.664.129
Saldo	-2.809.509	-4.874.515	3.367.344
Financiering			
Uitgaven	259.547	246.485	254.681
Ontvangsten	727.372	661.254	590.969
Saldo	467.825	414.769	336.288

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	138.963	325.079	498.840
Ontvangsten	11.053	10.150	77.987
Saldo	-127.910	-314.929	-420.853
Investerings			
Uitgaven	2.209.733	3.157.185	197.900
Ontvangsten	1.182.500	993.007	874.706
Saldo	-1.027.233	-2.164.178	676.806
Financiering			
Uitgaven	1.300.889	1.300.362	1.301.743
Ontvangsten	1.639.366	1.596.511	1.438.841
Saldo	338.477	296.149	137.098

Prioritaire beleidsdoelstelling:

We bouwen Turnhout verder uit tot de meest ondernemersvriendelijke stad van de regio

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	126.401	151.000	181.500
Ontvangsten	15.137	14.651	3.000
Saldo	-111.264	-136.349	-178.500
Investerings			
Uitgaven	28.168	37.569	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-28.168	-37.569	0
Financiering			

Prioritair actieplan:

We willen de meest ondernemersvriendelijke stad van de regio zijn. We zetten sterk in op samenwerking en ondersteuning

Status	Beschrijving
Loopt	De samenwerking met ondernemers loopt onder meer via de werking convenanten met OST en HOT. Daarnaast is de dienst O&W georganiseerd met diverse accountmanagers per type bedrijvigheid (grote bedrijven, KMO's, retail, horeca, taxi en andere vergunningsplichtige inrichtingen,...)

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	28.067	31.700	27.500
Ontvangsten	3.834	3.073	0
Saldo	-24.233	-28.627	-27.500
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	98.334	119.300	154.000
Ontvangsten	11.303	11.578	3.000
Saldo	-87.031	-107.722	-151.000
Investerings			
Uitgaven	28.168	37.569	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-28.168	-37.569	0
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD000008: Wendbare, open organisatie, dienstverlening op maat
- BD000009: Basistaken , -opdrachten

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	98.736.770	102.694.354	106.586.644
Ontvangsten	121.854.379	122.015.498	116.392.676
Saldo	23.117.609	19.321.144	9.806.032
Investerings			
Uitgaven	7.989.991	9.232.724	15.509.815
Ontvangsten	138.883	1.135.284	1.332.074
Saldo	-7.851.108	-8.097.440	-14.177.741
Financiering			
Uitgaven	2.513.697	2.513.699	2.638.699
Ontvangsten	382.668	382.669	10.382.669
Saldo	-2.131.028	-2.131.030	7.743.970

Niet-prioritaire Lokaal bestuur

Geen niet-prioritaire Lokaal bestuur



Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening geeft de financiële gevolgen van het gevoerde beleid weer en bestaat uit volgende onderdelen:

1. De doelstellingenrekening (schema J1)
2. De staat van het financieel evenwicht (schema J2)
3. De realisatie van de kredieten (schema J3)
4. De balans (schema J4)
5. De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De balans en de staat van opbrengsten en kosten komen overeen met het begrip jaarrekening in het algemeen Belgisch Boekhoudrecht.





1. Schema J1 - doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening bestaat uit drie onderdelen:

- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar opgesplitst per beleidsdoelstelling waar de prioritaire actieplannen in kaderen
- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire actieplannen in kaderen
- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven van het boekjaar waar geen beleidsdoelstelling voor werd geformuleerd (dit is niet van toepassing voor Stad Turnhout)





J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / EK 251061

Stad Turnhout (0207.533.082)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Financieel directeur: Anke Hendrickx

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001: Sociaal beleid voor iedereen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	14.411.581	16.565.788
Ontvangst	12.770.778	13.373.055
Saldo	-1.640.803	-3.192.733
Investering		
Uitgave	787.348	1.377.167
Ontvangst	0	0
Saldo	-787.348	-1.377.167
Financiering		
Uitgave	452.274	452.406
Ontvangst	0	0
Saldo	-452.274	-452.406

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002: Verbondenheid, ontmoeting, ontplooiing

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.676.284	3.883.622
Ontvangst	531.419	1.115.214
Saldo	-3.144.864	-2.768.408
Investering		
Uitgave	2.477.339	2.777.268
Ontvangst	0	401.838
Saldo	-2.477.339	-2.375.430
Financiering		
Uitgave	5.000	5.000
Ontvangst	299.349	299.349
Saldo	294.349	294.349

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003: Veiligheid, preventie en handhaving

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	51.767	57.655
Ontvangst	0	0
Saldo	-51.767	-57.655
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004:Veilige, verkeersluwe, bereikbare stad

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	6.961	42.431
Ontvangst	27.474	107.034
Saldo	20.513	64.603
Investering		
Uitgave	176.702	252.494
Ontvangst	0	54.530
Saldo	-176.702	-197.964
Financiering		
Uitgave	2.500	2.500
Ontvangst	75.000	75.000
Saldo	72.500	72.500

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005:Aantrekkelijke, belevenisvolle stad

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	3.361.863	4.002.341
Ontvangst	882.934	1.241.131
Saldo	-2.478.928	-2.761.210
Investering		
Uitgave	389.450	702.714
Ontvangst	4.300	927.917
Saldo	-385.150	225.203
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006:Slim en duurzaam ruimtegebruik

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	1.653.495	1.997.621
Ontvangst	360.408	444.834
Saldo	-1.293.086	-1.552.787
Investering		
Uitgave	6.339.300	9.610.588
Ontvangst	2.450.900	3.092.532
Saldo	-3.888.400	-6.518.056
Financiering		
Uitgave	1.560.436	1.546.847
Ontvangst	2.366.738	2.257.765
Saldo	806.302	710.918

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007:Ondernemersvriendelijke stad

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	126.401	151.000
Ontvangst	15.137	14.651
Saldo	-111.264	-136.349
Investering		
Uitgave	28.168	37.569
Ontvangst	0	0
Saldo	-28.168	-37.569
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	98.736.770	102.694.354
Ontvangst	121.854.379	122.015.498
Saldo	23.117.609	19.321.144
Investering		
Uitgave	7.989.991	9.232.724
Ontvangst	138.883	1.135.284
Saldo	-7.851.108	-8.097.440
Financiering		
Uitgave	2.513.697	2.513.699
Ontvangst	382.668	382.669
Saldo	-2.131.028	-2.131.030

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	122.025.120	129.394.813
Ontvangst	136.442.530	138.311.417
Saldo	14.417.410	8.916.604
Investering		
Uitgave	18.188.298	23.990.523
Ontvangst	2.594.083	5.612.101
Saldo	-15.594.216	-18.378.422
Financiering		
Uitgave	4.533.906	4.520.452
Ontvangst	3.123.756	3.014.783
Saldo	-1.410.151	-1.505.669

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 251061



2. Schema J2 - staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van de jaarrekening en het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van de laatst goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan.

Het **beschikbaar budgettair resultaat** is de norm van het toestandsevenwicht en moet elk jaar groter zijn dan nul. Een positief beschikbaar budgettair resultaat geeft aan dat Stad Turnhout op het einde van het jaar meer budgettaire middelen over houdt dan het heeft uitgegeven.

De **autofinancieringsmarge** is de norm van het structureel evenwicht en in het laatste boekjaar van het meerjarenplan groter zijn dan nul. Voor de tussenvolgende jaren is wel een negatieve autofinancieringsmarge mogelijk. De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de leningen. Ze geeft weer of de financiën van Stad Turnhout op een structurele manier in evenwicht zijn en duidt aan of Stad Turnhout in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit de gewone werking.

Een positieve autofinancieringsmarge betekent dat er van het exploitatiesaldo na het vereffenen van de leninglasten nog middelen over blijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als Stad Turnhout zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld op het einde van het vorige boekjaar). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leninglasten doorschuift buiten de meerjarenplanning.

Tot slot wordt ook het **geconsolideerde financieel evenwicht** weergegeven. Dit evenwicht bepaalt de financiële toestand van Stad Turnhout in zijn geheel: Stad, OCMW en AGB.





J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / EK 251061

Stad Turnhout (0207.533.082)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Financieel directeur: Anke Hendrickx

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	14.417.410	8.916.604
a. Ontvangsten	136.442.530	138.311.417
b. Uitgaven	122.025.120	129.394.813
II. Investeringsaldo	-15.594.216	-18.378.422
a. Ontvangsten	2.594.083	5.612.101
b. Uitgaven	18.188.298	23.990.523
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.176.805	-9.461.818
IV. Financieringsaldo	-1.410.151	-1.505.669
a. Ontvangsten	3.123.756	3.014.783
b. Uitgaven	4.533.906	4.520.452
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.586.956	-10.967.487
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	22.978.905	22.681.181
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	20.391.948	11.713.694
VIII. Onbeschikbare gelden	55.014	54.689
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	20.336.935	11.659.004

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	14.417.410	8.916.604
II. Netto periodieke aflossingen	3.399.615	3.386.028
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	4.081.632	4.068.046
b. Periodieke terugvordering leningen	682.017	682.018
III. Autofinancieringsmarge	11.017.795	5.530.576

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	11.017.795	5.530.576
II. Correctie op de periodieke aflossingen	1.681.701	1.668.114
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	4.081.632	4.068.046
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.399.931	2.399.931
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	12.699.496	7.198.691

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	20.336.935	11.659.004
- Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	1.645.867	1.570.803
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	21.982.801	13.229.808
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	11.017.795	5.530.576
- Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	-25.268	-48.475
Totale Autofinancieringsmarge	10.992.527	5.482.101
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	12.699.496	7.198.691
- Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout	509.785	486.578
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	13.209.281	7.685.269

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 251061

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450

Dossiers van andere entiteiten:

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout: JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 4014 Alg. 2023001855

MJP dossiers van andere entiteiten:

Autonoom Gemeentebedrijf Turnhout: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 3663



3. Schema J3 - realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar waren opgenomen in het meerjarenplan. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten als de eindkredieten. Dit is het enige schema waarbij de budgettaire entiteiten Stad en OCMW apart worden behandeld.

Voor jaarrekening 2023 zijn de eindkredieten gelijk aan de kredieten van aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 (6-2023) goedgekeurd door de gemeenteraad van 11 december 2023 en de initiële kredieten gelijk aan de kredieten van de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 (5-2022) goedgekeurd door de gemeenteraad van 12 december 2022.





J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / IK 186204 EK 251061

Stad Turnhout (0207.533.082)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Financieel directeur: Anke Hendrickx

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	91.406.081	110.075.182	95.683.539	110.053.438	99.235.669	107.247.418
Investerings	17.166.761	2.572.823	22.792.519	5.011.544	15.600.304	6.203.432
Financiering	4.067.514	2.741.087	4.054.058	2.632.114	4.187.259	12.329.159
Leningen en leasings	3.615.240	2.441.738	3.601.652	2.332.765	3.733.729	12.029.810
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	299.349	0	299.349	0	299.349
Overige financieringstransacties	452.274	0	452.406	0	453.530	0
- OCMW						
Exploitatie	30.619.039	26.367.349	33.711.273	28.257.979	33.844.731	24.686.122
Investerings	1.021.537	21.259	1.198.004	600.557	1.399.696	587.500
Financiering	466.392	382.668	466.394	382.669	466.394	382.669
Leningen en leasings	466.392	0	466.394	0	466.394	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	382.668	0	382.669	0	382.669

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 251061

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 186204



4. Schema J4 - balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van Stad Turnhout op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva.

De activa zijn middelen waarover Stad Turnhout beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor Stad Turnhout opleveren.

De passiva zijn de financieringsbronnen van Stad Turnhout. Met deze middelen financiert Stad Turnhout zijn activa.





J4: Balans

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / JR-1 Budg. 416886 Alg. 4044272450

Stad Turnhout (0207.533.082)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Financieel directeur: Anke Hendrickx

	2023	2022
ACTIVA	290.111.082	282.080.832
I. Vlottende activa	34.460.040	34.395.195
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	21.283.663	21.258.501
B. Vorderingen op korte termijn	11.393.481	11.076.589
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.464.496	4.840.091
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	7.928.985	6.236.497
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.411	1.354
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	1.781.486	2.058.751
II. Vaste activa	255.651.042	247.685.637
A. Vorderingen op lange termijn	4.118.694	2.512.183
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.643.495	1.819.478
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.475.199	692.705
B. Financiële vaste activa	87.105.926	86.894.515
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	5.239.041	5.238.700
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	34.064.417	33.853.348
3. OCMW-verenigingen	47.313.057	47.313.057
4. Andere financiële vaste activa	489.411	489.411
C. Materiële vaste activa	161.289.953	156.587.749
1. Gemeenschapsgoederen	149.672.570	145.875.082
a. Terreinen en gebouwen	97.843.023	96.537.671
b. Wegen en andere infrastructuur	36.845.009	36.362.302
c. Installaties, machines en uitrusting	1.023.248	1.012.207
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.447.142	3.525.653
e. Leasing en soortgelijke rechten	5.559.902	3.484.255
f. Erfgoed	4.954.244	4.952.994
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.213.486	1.484.814
a. Terreinen en gebouwen	1.213.486	1.484.814
3. Andere materiële vaste activa	10.403.898	9.227.853
a. Terreinen en gebouwen	10.403.898	9.227.853
D. Immateriële vaste activa	3.136.468	1.691.190

	2023	2022
PASSIVA	290.111.082	282.080.832
I. Schulden	98.370.899	75.412.242
A. Schulden op korte termijn	17.728.171	15.238.786
1. Schulden uit ruiltransacties	16.816.408	13.276.203
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.323.094	2.277.129
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	14.493.315	10.999.074
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	-1.567.631	-788.999
3. Overlopende rekeningen van het passief	6.758	6.027
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.472.636	2.745.555
B. Schulden op lange termijn	80.642.728	60.173.456
1. Schulden uit ruiltransacties	80.642.728	60.173.456
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	54.756.116	32.919.868
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	54.756.116	32.919.868
b. Financiële schulden	25.886.612	27.253.588
II. Nettoactief	191.740.182	206.668.591
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	20.193.971	17.683.405
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-15.131.841	2.435.229
C. Herwaarderingsreserves	9.933.007	10.102.635
D. Overig nettoactief	176.745.046	176.447.322

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450



5. Schema J5 - staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten geeft een overzicht van de opbrengsten en kosten van het boekjaar en de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar. Belangrijk is dat de opbrengsten en kosten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de ontvangsten en uitgaven uit de budgettaire boekhouding. De staat van opbrengsten en kosten bevat ook niet-kasverrichtingen zoals afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen....

De staat van opbrengsten en kosten geeft dynamische informatie: hoe is het resultaat van het boekjaar tot stand gekomen en in welke mate zijn de eigen vermogensbronnen van Stad Turnhout toe- of afgenomen.





J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / JR-1 Budg. 416886 Alg. 4044272450

Stad Turnhout (0207.533.082)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)
Campus Blairon 200, 2300 Turnhout
Financieel directeur: Anke Hendrickx

	2023	2022
I. Kosten	155.455.899	144.311.721
A. Operationele kosten	154.929.170	143.936.872
1. Goederen en diensten	22.176.309	22.004.055
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	66.599.177	77.231.594
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	30.162.583	14.364.894
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	11.060.252	9.946.960
5. Toegestane werkingsubsidies	21.178.945	19.032.354
6. Toegestane investeringsubsidies	3.267.474	913.158
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	47	0
8. Andere operationele kosten	484.383	443.858
B. Financiële kosten	526.728	374.849
II. Opbrengsten	137.888.828	126.004.434
A. Operationele opbrengsten	133.600.278	122.524.205
1. Opbrengsten uit de werking	10.754.792	9.823.749
2. Fiscale opbrengsten en boetes	44.048.464	37.315.695
3. Werkingsubsidies	70.304.413	65.478.301
a. Algemene werkingsubsidies	42.625.364	39.044.612
b. Specifieke werkingsubsidies	27.679.050	26.433.689
4. Recuperatie individuele hulpverlening	841.061	924.331
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	108.344	1.194.424
6. Andere operationele opbrengsten	7.543.202	7.787.705
B. Financiële opbrengsten	4.288.550	3.480.229
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-17.567.071	-18.307.287
A. Operationeel overschot of tekort	-21.328.893	-21.412.667
B. Financieel overschot of tekort	3.761.822	3.105.380
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-17.567.071	-18.307.287
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-17.567.071	-18.307.287

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450



Toelichting bij de jaarrekening

De minimale toelichting bij de jaarrekening is bepaald in artikel 3 van het MB van 26 juni 2018. De toelichting van de beleidsrapporten bevat minstens volgende rubrieken:

1. Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
2. Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
3. De investeringsprojecten voor de investeringen die kaderen in de prioritaire actieplannen (schema T3)
4. Een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)
5. De toelichting bij de balans (schema T5)
6. Een overzicht van de financiële risico's
7. De waarderingsregels
8. De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
9. Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven
10. 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 op het boekjaar
11. Een overzicht van de gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering van het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 DLB
12. Een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is





1. Schema T1 - ontvangsten en uitgaven naar functionele aard





T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / EK 267329

Stad Turnhout (0207.533.082)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Financieel directeur: Anke Hendrickx

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	4.527.015	7.655.946	17.987.853	3.673.118	3.803.059	4.430.852	2.583.324
Ontvangsten	72.522.038	73.935.321	77.794.263	88.113.029	87.198.097	88.405.400	92.528.193
Saldo	67.995.023	66.279.376	59.806.410	84.439.911	83.395.039	83.974.548	89.944.870
Investerings							
Uitgaven	247.605	224.635	43.140	1.761.466	1.694.502	1.656.858	0
Ontvangsten	292.003	685.744	2.009.636	131.077	511.077	1.288.798	1.047.617
Saldo	44.398	461.110	1.966.496	-1.630.389	-1.183.424	-368.060	1.047.617
Financiering							
Uitgaven	1.975.341	1.825.623	2.282.759	4.081.632	4.068.046	2.730.061	3.624.339
Ontvangsten	3.251.059	403.301	20.360.092	2.441.738	2.332.765	20.860.587	10.850.285
Saldo	1.275.719	-1.422.321	18.077.333	-1.639.894	-1.735.281	18.130.526	7.225.946
Beleving							
Exploitatie							
Uitgaven	22.153.869	23.630.574	24.608.153	25.679.953	26.582.541	27.624.096	27.615.298
Ontvangsten	12.273.158	12.713.293	13.285.389	14.362.624	14.266.423	14.143.740	14.382.489
Saldo	-9.880.711	-10.917.281	-11.322.764	-11.317.329	-12.316.118	-13.480.356	-13.232.809
Investerings							
Uitgaven	6.983.069	4.432.117	1.465.661	2.648.899	2.806.610	3.044.708	45.500
Ontvangsten	895.428	30.000	534.549	0	36.100	20.000	1.190.000
Saldo	-6.087.641	-4.402.117	-931.112	-2.648.899	-2.770.510	-3.024.708	1.144.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349
Saldo	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349	299.349
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	15.565.921	16.108.881	17.460.087	18.110.161	19.613.743	21.596.677	21.210.076
Ontvangsten	10.466.221	11.905.105	10.728.845	10.809.916	11.662.806	11.611.303	11.671.851

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-5.099.700	-4.203.777	-6.731.242	-7.300.244	-7.950.937	-9.985.374	-9.538.225
Investerings							
Uitgaven	9.371.783	4.264.034	5.452.047	5.961.394	10.351.720	12.505.326	1.210.660
Ontvangsten	2.763.371	600.174	1.957.502	2.455.200	3.451.979	1.238.561	3.397.140
Saldo	-6.608.412	-3.663.860	-3.494.545	-3.506.195	-6.899.741	-11.266.765	2.186.480
Personeel en Organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	35.947.294	36.873.309	37.997.872	42.647.588	44.131.616	44.448.429	45.380.594
Ontvangsten	8.580.948	8.284.469	6.101.581	5.809.832	6.823.817	4.561.633	3.624.917
Saldo	-27.366.347	-28.588.840	-31.896.292	-36.837.756	-37.307.799	-39.886.796	-41.755.677
Investerings							
Uitgaven	1.369.821	1.591.951	1.458.721	5.598.916	6.624.642	11.031.658	15.420.597
Ontvangsten	0	5.278	168.751	7.806	998.779	0	225.000
Saldo	-1.369.821	-1.586.673	-1.289.970	-5.591.110	-5.625.863	-11.031.658	-15.195.597
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	510.914	511.018	477.833	382.668	382.669	328.909	293.174
Saldo	510.914	511.018	477.833	382.668	382.669	328.909	293.174
Welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	26.928.718	31.668.612	30.976.259	31.914.301	35.263.854	36.597.446	37.306.250
Ontvangsten	15.026.252	17.298.117	15.328.018	17.347.129	18.360.273	17.376.454	17.055.729
Saldo	-11.902.465	-14.370.494	-15.648.240	-14.567.172	-16.903.581	-19.220.992	-20.250.521
Investerings							
Uitgaven	1.168.161	535.627	509.910	2.217.623	2.437.954	836.546	323.243
Ontvangsten	131.349	0	0	0	34.868	197.023	0
Saldo	-1.036.812	-535.627	-509.910	-2.217.623	-2.403.086	-639.523	-323.243
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	452.274	452.406	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-452.274	-452.406	0	0

	2026
	Meerjarenplan
Algemene Financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	2.906.016
Ontvangsten	94.052.793

	2026
	Meerjarenplan
Saldo	91.146.777
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financierings	
Uitgaven	3.884.882
Ontvangsten	10.846.406
Saldo	6.961.524
Beleving	
Exploitatie	
Uitgaven	27.831.967
Ontvangsten	14.509.812
Saldo	-13.322.155
Investerings	
Uitgaven	60.500
Ontvangsten	0
Saldo	-60.500
Financierings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	299.349
Saldo	299.349
Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	20.557.827
Ontvangsten	11.277.400
Saldo	-9.280.427
Investerings	
Uitgaven	941.614
Ontvangsten	2.955.560
Saldo	2.013.946
Personeel en Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	44.819.965
Ontvangsten	3.078.243
Saldo	-41.741.722
Investerings	
Uitgaven	15.671.478
Ontvangsten	0

	2026
	Meerjarenplan
Saldo	-15.671.478
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	37.460.339
Ontvangsten	16.708.200
Saldo	-20.752.139
Investerings	
Uitgaven	326.408
Ontvangsten	0
Saldo	-326.408
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 105980 Alg. 4040265212

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 224980 Alg. 4042300462

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 535848 Alg. 4046272229



2. Schema T2 - ontvangsten en uitgaven naar economische aard





T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Jaarnaalvolgnommern: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229 / EK 267329

Stad Turnhout (0207.533.082)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Financieel directeur: Anke Hendrickx

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	104.964.020	115.794.758	128.655.181	121.498.392	128.863.351	133.995.346	132.760.218
1. Goederen en diensten	17.079.453	21.356.779	22.000.415	22.175.635	26.370.956	25.278.640	23.574.969
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	59.292.022	65.133.823	77.231.594	66.599.177	68.177.330	71.806.499	70.870.877
a. Politiek personeel	998.406	1.031.820	1.090.547	1.183.286	1.188.852	1.179.898	1.205.891
b. Vastbenoemd niet-onderwyzend personeel	26.734.751	29.176.325	38.433.907	25.189.271	25.419.965	24.900.419	21.645.689
c. Niet vastbenoemd niet-onderwyzend personeel	20.071.233	23.096.563	25.319.163	26.954.505	28.053.195	32.054.159	34.097.048
d. Onderwyzend personeel ten laste van bestuur	81.645	89.205	80.050	96.712	96.712	99.703	92.260
e. Onderwyzend personeel ten laste van andere overheden	9.853.770	10.033.492	10.447.541	11.476.821	11.476.821	11.530.944	11.819.529
f. Andere personeelskosten	1.552.217	1.706.417	1.860.386	1.698.582	1.941.785	2.041.375	2.010.460
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	9.976.442	9.691.262	9.946.960	11.060.252	12.052.037	12.464.227	12.845.053
4. Toegestane werkingssubsidies	18.149.003	19.180.098	19.032.354	21.178.945	21.609.481	24.001.885	25.043.542
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	967.881	971.137	210.771	299	0	1.059.825	1.083.535
- aan welzijnsverenigingen	1.823.531	1.681.977	1.692.060	1.861.611	1.851.351	1.943.012	1.986.401
- aan de politiezone	7.307.779	7.548.963	8.247.008	9.433.396	9.433.396	10.248.473	11.040.345
- aan de hulpverleningszone	2.616.510	2.525.812	2.444.251	3.128.388	3.128.388	3.277.267	3.680.838
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	271.528	334.930	338.323	312.614	312.614	334.145	334.145
- aan besturen van de eredienst	198.220	172.342	268.810	226.104	232.781	281.511	312.208
- aan andere begunstigen	4.963.554	5.944.937	5.831.131	6.216.533	6.650.952	6.857.653	6.606.070
5. Andere operationele uitgaven	467.100	432.797	443.858	484.383	653.546	444.095	425.778
B. Financiële uitgaven	158.797	142.564	375.042	526.728	531.462	702.153	1.335.324
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	155.233	130.411	364.959	524.228	528.166	698.720	1.331.748
- aan financiële instellingen	128.965	115.214	350.197	501.190	501.539	665.157	1.292.444
- aan andere entiteiten	26.268	15.197	14.762	23.038	26.627	33.563	39.303
2. Andere financiële uitgaven	3.563	12.154	10.083	2.500	3.295	3.433	3.576

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	131.940.154

I. Exploitatie-uitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
1. Goederen en diensten	22.451.624						
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	70.345.693						
a. Politiek personeel	1.226.830						
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	21.166.252						
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	33.847.080						
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	93.183						
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	12.055.678						
f. Andere personeelskosten	1.956.670						
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	13.529.644						
4. Toegestane werkingssubsidies	25.201.721						
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	1.108.600						
- aan welzijnsverenigingen	2.023.616						
- aan de politiezone	11.276.077						
- aan de hulpverleningszone	3.715.073						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	323.145						
- aan besturen van de eredienst	312.208						
- aan andere begunstigden	6.443.002						
5. Andere operationele uitgaven	411.474						
B. Financiële uitgaven	1.635.959						
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	1.632.286						
- aan financiële instellingen	1.583.390						
- aan andere entiteiten	48.896						
2. Andere financiële uitgaven	3.674						
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	116.413.913	121.830.500	121.329.781	133.491.933	135.512.178	134.050.112	137.262.511
1. Ontvangsten uit de werking	9.289.777	10.507.534	9.823.749	10.754.792	11.235.359	10.847.475	10.844.486
2. Fiscale ontvangsten en boetes	33.992.864	36.132.642	37.315.695	44.048.464	43.686.364	43.082.116	45.272.047
a. Aanvullende belastingen	31.652.102	31.965.752	33.345.617	39.885.922	39.363.528	38.758.193	40.950.087
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	19.329.543	19.292.765	19.887.773	22.046.235	21.880.875	23.075.267	24.281.194
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	11.729.609	12.036.863	12.843.332	17.167.945	16.812.786	14.980.946	15.944.988
- Andere aanvullende belastingen	592.949	636.123	614.512	671.743	669.868	701.980	723.905
b. Andere belastingen en boetes	2.340.763	4.166.891	3.970.078	4.162.542	4.322.836	4.323.923	4.321.960
3. Werkingssubsidies	60.463.474	64.411.413	65.478.301	70.304.413	70.863.842	73.179.580	75.094.418
a. Algemene werkingssubsidies	35.949.436	36.429.534	39.044.612	42.625.364	42.266.074	45.067.430	47.033.623
- Gemeentefonds	29.348.009	30.753.567	31.956.216	33.158.869	33.017.444	34.105.433	35.232.808
- Andere algemene werkingssubsidies	6.601.427	5.675.967	7.088.396	9.466.494	9.248.630	10.961.997	11.800.815

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van de federale overheid	64.010	71.406	74.030	82.761	50.000	50.000	50.000
- van de Vlaamse overheid	6.537.417	5.604.561	6.773.638	9.349.867	9.195.100	10.908.298	11.750.815
- van andere entiteiten	0	0	240.727	33.867	3.531	3.699	0
b. Specifieke werkingsubsidies	24.514.038	27.981.879	26.433.689	27.679.050	28.597.767	28.112.151	28.060.794
- van de federale overheid	9.098.177	11.267.128	11.109.561	11.879.331	9.586.865	9.947.724	10.178.616
- van de Vlaamse overheid	13.779.617	15.678.341	14.445.667	14.795.857	17.346.711	17.010.489	16.659.456
- van de provincie	79.637	32.781	250.776	3.451	255.890	9.840	9.840
- van de gemeente	130.748	119.690	55.434	194.382	118.500	118.500	118.500
- van het OCMW	5.050	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.420.810	883.939	572.251	806.029	1.289.801	1.025.598	1.094.382
4. Recuperatie individuele hulpverlening	978.786	1.042.725	924.331	841.061	962.786	827.436	842.879
5. Andere operationele ontvangsten	11.689.012	9.736.186	7.787.705	7.543.202	8.763.828	6.113.504	5.208.680
B. Financiële ontvangsten	2.454.704	2.305.806	1.908.315	2.950.597	2.799.239	2.048.418	2.000.669

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	137.669.748
1. Ontvangsten uit de werking	10.764.949
2. Fiscale ontvangsten en boetes	46.721.251
a. Aanvullende belastingen	42.389.291
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	25.002.424
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	16.650.330
- Andere aanvullende belastingen	736.537
b. Andere belastingen en boetes	4.331.960
3. Werkingsubsidies	74.602.652
a. Algemene werkingsubsidies	47.142.352
- Gemeentefonds	36.146.527
- Andere algemene werkingsubsidies	10.995.825
- van de federale overheid	50.000
- van de Vlaamse overheid	10.945.825
- van andere entiteiten	0
b. Specifieke werkingsubsidies	27.460.300
- van de federale overheid	10.295.832
- van de Vlaamse overheid	16.069.570
- van de provincie	0
- van de gemeente	118.500
- van het OCMW	0

II. Exploitatieontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
- van andere entiteiten	976.398						
4. Recuperatie individuele hulpverlening	835.294						
5. Andere operationele ontvangsten	4.745.602						
B. Financiële ontvangsten	1.956.700						
III. Exploitatiesaldo	13.745.800	8.198.984	-5.792.128	14.417.410	8.916.604	1.401.030	5.167.638

III. Exploitatiesaldo	6.050.334
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	2.532.388	53.211	326	575.438	446.439	279	200
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	297	311	326	341	342	279	200
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	2.528.738	54.000	0	575.097	446.097	0	0
4. Andere financiële vaste activa	3.353	-1.100	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	15.101.493	9.185.699	7.357.745	12.704.355	17.475.092	24.121.150	14.219.589
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	15.101.493	9.175.125	7.357.745	11.638.192	15.996.614	22.079.018	14.219.589
a. Terreinen en gebouwen	7.268.819	3.913.040	1.845.373	4.473.190	5.597.055	11.472.154	10.305.049
b. Wegen en andere infrastructuur	3.184.930	2.427.669	3.600.763	3.284.400	6.444.954	8.686.113	2.248.593
c. Roerende goederen	1.200.992	2.385.760	1.550.792	1.437.613	1.553.746	1.045.369	815.662
d. Leasing en soortgelijke rechten	3.251.059	395.751	360.092	2.441.738	2.398.883	860.587	850.285
e. Erfgoed	195.693	52.904	725	1.250	1.976	14.794	0
2. Andere materiële vaste activa	0	10.574	0	1.066.163	1.478.477	2.042.132	0
a. Onroerende goederen	0	10.574	0	1.066.163	1.478.477	2.042.132	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	488.859	656.244	658.250	1.641.031	1.951.534	2.066.420	395.574
D. Toegestane investeringssubsidies	1.017.700	1.153.210	913.158	3.267.474	4.042.362	2.887.247	2.384.637
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	61.980	36.187	32.203	52.706	64.219	25.000	25.000
- aan welzijnsverenigingen	150.000	250.000	252.000	447.061	454.040	306.121	258.243
- aan de politiezone	0	0	0	946.541	946.541	934.236	942.100
- aan de hulpverleningszone	601.139	548.337	451.084	691.163	691.163	379.390	720.894
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	109.725	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	20.334	20.427	451	73.411	73.411	0	0
- aan andere begunstigden	74.522	298.258	177.420	1.056.592	1.812.988	1.242.500	438.400

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	208						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	208						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0						
4. Andere financiële vaste activa	0						
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	13.919.305						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.919.305						
a. Terreinen en gebouwen	7.567.900						
b. Wegen en andere infrastructuur	4.500.000						
c. Roerende goederen	1.004.999						
d. Leasing en soortgelijke rechten	846.406						
e. Erfgoed	0						
2. Andere materiële vaste activa	0						
a. Onroerende goederen	0						
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	1.200.000						
D. Toegestane investeringssubsidies	1.880.487						
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	25.000						
- aan welzijnsverenigingen	261.408						
- aan de politiezone	942.100						
- aan de hulpverleningszone	456.479						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0						
- aan besturen van de eredienst	0						
- aan andere begunstigden	195.500						
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	194.400	195.387	194.400	194.400	194.400	194.400
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400
4. Andere financiële vaste activa	0	0	987	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	2.593.106	688.602	1.809.516	110.153	490.153	694.500	1.032.617
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.332.806	0	3.500	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	2.332.806	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	3.500	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	260.300	688.602	1.806.016	110.153	490.153	694.500	1.032.617
a. Onroerende goederen	260.300	683.324	1.774.711	109.818	489.818	694.500	1.032.617
b. Roerende goederen	0	5.278	31.305	335	335	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.489.045	438.195	2.665.534	2.289.530	4.348.250	1.855.482	4.632.740
- van de Vlaamse overheid	1.489.045	324.448	2.449.247	2.282.059	4.296.976	1.834.082	4.607.060

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van de provincie	0	75.226	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	7.471	8.474	0	0
- van andere entiteiten	0	38.520	216.287	0	42.800	21.400	25.680

II. Investeringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
A. Verkoop van financiële vaste activa	194.400						
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	194.400						
4. Andere financiële vaste activa	0						
B. Verkoop van materiële vaste activa	0						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0						
b. Wegen en andere infrastructuur	0						
c. Roerende goederen	0						
2. Andere materiële vaste activa	0						
a. Onroerende goederen	0						
b. Roerende goederen	0						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	2.761.160						
- van de Vlaamse overheid	2.761.160						
- van de provincie	0						
- van de gemeente	0						
- van andere entiteiten	0						
III. Investeringsaldo	-15.058.288	-9.727.167	-4.259.042	-15.594.216	-18.882.624	-26.330.714	-11.140.243

III. Investeringsaldo	-14.044.440
-----------------------	--------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-1.312.488	-1.528.183	-10.051.170	-1.176.805	-9.966.020	-24.929.683	-5.972.605
------------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-7.994.106
------------------------------------	-------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.975.341	1.825.623	2.282.759	4.081.632	4.068.046	2.730.061	3.624.339
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	1.969.459	1.825.623	2.282.759	4.081.632	4.068.046	2.730.061	3.624.339

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Stad Turnhout en OCMW Turnhout (0207.533.082 / 0212.175.721)

2023

42 / 107

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	5.882	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	452.274	452.406	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	3.884.882
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	3.884.882
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0
D. Vooruitbetalingen	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	3.251.059	395.751	20.360.092	2.441.738	2.332.765	20.860.587	10.850.285
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	20.000.000	0	0	20.000.000	10.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	3.251.059	395.751	360.092	2.441.738	2.332.765	860.587	850.285
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	810.263	810.368	777.182	682.017	682.018	628.258	592.523
1. Terugvordering van toegestane leningen	810.263	810.368	777.182	682.017	682.018	628.258	592.523
a. Periodieke terugvorderingen	804.381	810.368	777.182	682.017	682.018	628.258	592.523
b. Niet-periodieke terugvorderingen	5.882	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	7.550	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	10.846.406
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	10.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	846.406
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	299.349
1. Terugvordering van toegestane leningen	299.349
a. Periodieke terugvorderingen	299.349
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0

III. Financieringssaldo	2.085.982	-611.954	18.854.516	-1.410.151	-1.505.669	18.758.784	7.818.469
-------------------------	------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

III. Financieringssaldo	7.260.873
-------------------------	-----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	773.494	-2.140.137	8.803.346	-2.586.956	-11.471.689	-6.170.899	1.845.864
---------------------------------------	---------	------------	-----------	------------	-------------	------------	-----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-733.233
---------------------------------------	----------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 105980 Alg. 4040265212

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 224980 Alg. 4042300462

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 535848 Alg. 4046272229



3. Schema T3 - investeringsprojecten per prioritair actieplan





T3: Investeringsproject

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229

Stad Turnhout (0207.533.082)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Financieel directeur: Anke Hendrickx

PRIO IP-AP000003: Strategisch plan armoedebestrijding

AP000003: Strategisch plan armoedebestrijding

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	2.253	0	0	0	2.253
A. Investerings in financiële vaste activa	0	2.253	0	0	0	2.253
4. Andere financiële vaste activa	0	2.253	0	0	0	2.253
II. ONTVANGSTEN	0	987	0	0	0	987
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	987	0	0	0	987
4. Andere financiële vaste activa	0	987	0	0	0	987

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.353	-1.100	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	3.353	-1.100	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	3.353	-1.100	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	987	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	987	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	987	0	0	0	0

PRIO IP-AP000007: Inclusieve aanpak voor gelijke onderwijskansen
AP000007: Inclusieve aanpak voor gelijke onderwijskansen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	5.368.224	0	1.650.617	0	7.018.841
B. Investerings in materiële vaste activa	0	5.057.204	0	1.600.511	0	6.657.715
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.057.204	0	1.600.511	0	6.657.715
a. Terreinen en gebouwen	0	4.621.504	0	1.600.511	0	6.222.015
c. Roerende goederen	0	435.701	0	0	0	435.701
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	311.020	0	50.106	0	361.126
II. ONTVANGSTEN	0	1.416.212	0	0	0	1.416.212
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	1.416.212	0	0	0	1.416.212

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.087.033	1.410.124	355.142	515.926	1.650.617	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	2.967.524	1.293.114	297.733	498.834	1.600.511	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.967.524	1.293.114	297.733	498.834	1.600.511	0	0
a. Terreinen en gebouwen	2.957.821	1.125.577	95.638	442.468	1.600.511	0	0
c. Roerende goederen	9.703	167.537	202.095	56.366	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	119.509	117.010	57.409	17.092	50.106	0	0
II. ONTVANGSTEN	881.663	0	534.549	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	881.663	0	534.549	0	0	0	0

PRIO IP-AP000012: Bevorderen arbeidsmarkt door sociale tewerkstelling
AP000012: Bevorderen arbeidsmarkt door sociale tewerkstelling

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	720	0	310	0	1.030
B. Investerings in materiële vaste activa	0	720	0	310	0	1.030
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	720	0	310	0	1.030
a. Terreinen en gebouwen	0	720	0	310	0	1.030

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	720	310	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	720	310	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	720	310	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	720	310	0	0

PRIO IP-AP000017: Ontmoeting en buurtversterking
AP000017: Ontmoeting en buurtversterking

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	35.351	0	200.000	0	235.351
B. Investerings in materiële vaste activa	0	35.351	0	200.000	0	235.351
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	35.351	0	200.000	0	235.351
b. Wegen en andere infrastructuur	0	35.351	0	200.000	0	235.351

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	35.351	200.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	35.351	200.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	35.351	200.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	35.351	200.000	0	0

PRIO IP-AP000028: Duurzame mobiliteit volgens STOP-principe

AP000028: Duurzame mobiliteit volgens STOP-principe

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	716.815	0	88.476	0	805.290
B. Investerings in materiële vaste activa	0	443.206	0	88.476	0	531.682
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	443.206	0	88.476	0	531.682
b. Wegen en andere infrastructuur	0	368.206	0	88.476	0	456.682
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	75.000	0	0	0	75.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	273.609	0	0	0	273.609
II. ONTVANGSTEN	0	37.500	0	742.000	0	779.500
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	37.500	0	742.000	0	779.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	253.820	93.554	192.739	176.702	88.476	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	203.820	0	124.344	115.042	88.476	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	203.820	0	124.344	115.042	88.476	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	203.820	0	124.344	40.042	88.476	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	75.000	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	50.000	93.554	68.395	61.660	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	37.500	0	0	0	742.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	37.500	0	0	0	742.000

PRIO IP-AP000032: Centrumstad als 'Levend stadshart'

AP000032: Centrumstad als 'Levend stadshart'

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	333.711	0	523.570	0	857.281
B. Investerings in materiële vaste activa	0	55.267	0	27.980	0	83.247
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	55.267	0	27.980	0	83.247
a. Terreinen en gebouwen	0	24.200	0	27.980	0	52.180
c. Roerende goederen	0	31.067	0	0	0	31.067
D. Toegestane investeringssubsidies	0	278.445	0	495.590	0	774.035
II. ONTVANGSTEN	0	4.300	0	0	0	4.300
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	4.300	0	0	0	4.300

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	67.373	87.833	178.505	343.570	60.000	60.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	32.126	23.141	27.980	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	32.126	23.141	27.980	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	3.025	21.175	27.980	0	0
c. Roerende goederen	0	0	29.101	1.966	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	67.373	55.707	155.364	315.590	60.000	60.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	4.300	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	4.300	0	0	0

PRIO IP-AP000038: Klimaatplan
AP000038: Klimaatplan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	139.222	0	160.380	0	299.602
B. Investerings in materiële vaste activa	0	51.658	0	700	0	52.358
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	51.658	0	700	0	52.358
a. Terreinen en gebouwen	0	51.658	0	700	0	52.358
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	87.564	0	139.680	0	227.244
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	20.000	0	20.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	40.765	46.800	51.658	145.380	5.000	5.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	51.658	700	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	51.658	700	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	51.658	700	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	40.765	46.800	0	139.680	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	5.000	5.000	5.000

PRIO IP-AP000042: Kwalitatief en onderhouden openbaar domein
AP000042: Kwalitatief en onderhouden openbaar domein

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	18.664.142	0	8.332.353	0	26.996.495
A. Investerings in financiële vaste activa	0	2.332.800	0	0	0	2.332.800
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	2.332.800	0	0	0	2.332.800
B. Investerings in materiële vaste activa	0	15.247.312	0	7.998.924	0	23.246.236
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	15.247.312	0	7.998.924	0	23.246.236
a. Terreinen en gebouwen	0	445.882	0	0	0	445.882
b. Wegen en andere infrastructuur	0	11.179.514	0	4.595.240	0	15.774.754
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	3.621.916	0	3.403.684	0	7.025.600
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	1.006.877	0	213.429	0	1.220.307
D. Toegestane investeringssubsidies	0	77.152	0	120.000	0	197.152
II. ONTVANGSTEN	0	5.305.260	0	6.365.175	0	11.670.435
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	583.199	0	777.600	0	1.360.799
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	583.199	0	777.600	0	1.360.799
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	2.332.806	0	0	0	2.332.806
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.332.806	0	0	0	2.332.806
b. Wegen en andere infrastructuur	0	2.332.806	0	0	0	2.332.806
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	2.389.254	0	5.587.575	0	7.976.829

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	7.700.441	3.013.876	3.871.916	4.077.909	5.699.256	880.285	876.406
A. Investerings in financiële vaste activa	2.332.800	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	2.332.800	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.163.732	2.811.161	3.690.452	3.581.967	5.455.827	850.285	846.406
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.163.732	2.811.161	3.690.452	3.581.967	5.455.827	850.285	846.406
a. Terreinen en gebouwen	0	421.825	6.656	17.400	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	2.775.032	2.243.584	3.323.703	2.837.195	4.595.240	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.388.700	145.751	360.092	727.372	860.587	850.285	846.406
C. Investerings in immateriële vaste activa	173.970	193.881	172.743	466.284	213.429	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	29.939	8.835	8.720	29.658	30.000	30.000	30.000
II. ONTVANGSTEN	2.744.806	561.654	730.400	1.268.400	376.275	3.140.900	2.213.560
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400	194.400
B. Verkoop van materiële vaste activa	2.332.806	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.332.806	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	2.332.806	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	412.000	367.254	536.000	1.074.000	181.875	2.946.500	2.019.160

PRIO IP-AP000045: Ondernemersvriendelijke stad door samenwerking en ondersteuning
AP000045: Ondernemersvriendelijke stad door samenwerking en ondersteuning

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	70.000	0	0	0	70.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	70.000	0	0	0	70.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	70.000	0	0	0	70.000
c. Roerende goederen	0	70.000	0	0	0	70.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	70.000	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	70.000	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	70.000	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	70.000	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 105980 Alg. 4040265212

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 224980 Alg. 4042300462

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 535848 Alg. 4046272229



4. Schema T4 - evolutie van de financiële schulden





T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 535848 Alg. 4046272229

Stad Turnhout (0207.533.082)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Algemeen directeur: Bie De Busser

OCMW Turnhout (0212.175.721)

Campus Blairon 200, 2300 Turnhout

Financieel directeur: Anke Hendrickx

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	11.478.400	10.238.231	27.253.588	25.886.613	42.871.279	49.835.104
1. Financiële schulden op 1 januari	10.154.560	11.478.400	10.238.231	27.253.588	25.886.613	42.871.279
2. Nieuwe leningen	3.251.059	395.751	20.360.092	2.441.738	20.860.587	10.850.285
3. Aflossingen	-5.882	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.921.337	-1.635.920	-3.344.735	-3.808.714	-3.625.921	-3.886.460
5. Andere mutaties	0	0	0	0	-250.000	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.873.280	1.683.578	2.745.555	2.472.636	3.625.920	3.886.459
1. Financiële schulden op 1 januari	1.921.402	1.873.280	1.683.578	2.745.555	2.472.636	3.625.920
2. Aflossingen	-1.969.459	-1.825.623	-2.282.759	-4.081.632	-2.722.637	-3.625.921
3. Overboekingen	1.921.337	1.635.920	3.344.735	3.808.714	3.625.921	3.886.460
4. Andere mutaties	0	0	0	0	250.000	0
Totaal financiële schulden	13.351.681	11.921.809	29.999.143	28.359.248	46.497.198	53.721.562

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	56.248.970
1. Financiële schulden op 1 januari	49.835.104
2. Nieuwe leningen	10.846.406
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	-4.432.540
5. Andere mutaties	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4.432.539
1. Financiële schulden op 1 januari	3.886.459
2. Aflossingen	-3.886.460
3. Overboekingen	4.432.540
4. Andere mutaties	0
Totaal financiële schulden	60.681.508

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 267329

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 105980 Alg. 4040265212

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 224980 Alg. 4042300462

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 416886 Alg. 4044272450

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 535848 Alg. 4046272229



5. Schema T5 - toelichting bij de balans



T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	86.894.515,00	575.438,00	-194.400,00	0,00	-169.628,00	0,00	1,00	87.105.926,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	5.238.700,00	341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.239.041,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	33.853.348,00	575.097,00	-194.400,00	0,00	-169.628,00	0,00	0,00	34.064.417,00
3. OCMW-verenigingen	47.313.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.313.057,00
4. Andere financiële vaste activa	489.411,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	489.411,00
C. Materiële vaste activa	156.587.749,00	12.704.355,00	-110.153,00	-2.034.567,00	0,00	-5.857.431,00	0,00	161.289.953,00
1. Gemeenschapsgoederen	145.875.082,00	11.609.182,00	0,00	-2.606.592,00		-5.205.103,00	1,00	149.672.570,00
a. Terreinen en gebouwen	96.537.671,00	4.444.181,00	0,00	-943.700,00		-2.195.129,00	0,00	97.843.023,00
b. Wegen en andere infrastructuur	36.362.302,00	3.284.400,00	0,00	-663.798,00		-2.137.895,00	0,00	36.845.009,00
c. Installaties, machines en uitrusting	1.012.207,00	165.940,00	0,00	-185.293,00		30.394,00	0,00	1.023.248,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.525.653,00	1.271.674,00	0,00	-813.802,00		-536.383,00	0,00	3.447.142,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	3.484.255,00	2.441.738,00	0,00	0,00		-366.091,00	0,00	5.559.902,00
f. Erfgoed	4.952.994,00	1.250,00	0,00	0,00		0,00	0,00	4.954.244,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.484.814,00	29.009,00	0,00	-6.597,00		-293.740,00	0,00	1.213.486,00
a. Terreinen en gebouwen	1.484.814,00	29.009,00	0,00	-6.597,00		-293.740,00	0,00	1.213.486,00
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	9.227.853,00	1.066.163,00	-110.153,00	578.622,00	0,00	-358.588,00	1,00	10.403.898,00
a. Terreinen en gebouwen	9.227.853,00	1.066.163,00	-109.818,00	482.577,00	0,00	-262.877,00	0,00	10.403.898,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	-335,00	96.045,00	0,00	-95.710,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	1.691.190,00	1.641.031,00	0,00	111.952,00		-307.705,00	0,00	3.136.468,00

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Stad Turnhout	15.969.779,00	3.483.732,00	-893.723,00	0,00	18.559.788,00
OCMW Turnhout	1.713.625,00	21.259,00	-100.702,00	0,00	1.634.182,00
Totaal	17.683.404,00	3.504.991,00	-994.425,00	0,00	20.193.970,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Stad Turnhout	3.716.805,00	-9.204.277,00	-8.362.794,00	0,00	-13.850.265,00
OCMW Turnhout	-1.281.576,00	-8.362.794,00	8.362.794,00	0,00	-1.281.576,00
Totaal	2.435.229,00	-17.567.071,00	0,00	0,00	-15.131.841,00
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Stad Turnhout	10.102.635,00	58.414,00	-228.042,00	0,00	9.933.007,00
Totaal	10.102.635,00	58.414,00	-228.042,00	0,00	9.933.007,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Stad Turnhout	121.168.514,00	0,00		0,00	121.168.514,00
OCMW Turnhout	55.278.808,00	0,00		297.724,00	55.576.532,00
Totaal	176.447.322,00	0,00		297.724,00	176.745.046,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Stad Turnhout	150.957.734,00			-15.146.690,00	135.811.044,00
OCMW Turnhout	55.710.857,00			218.281,00	55.929.138,00
Totaal	206.668.591,00			-14.928.409,00	191.740.182,00



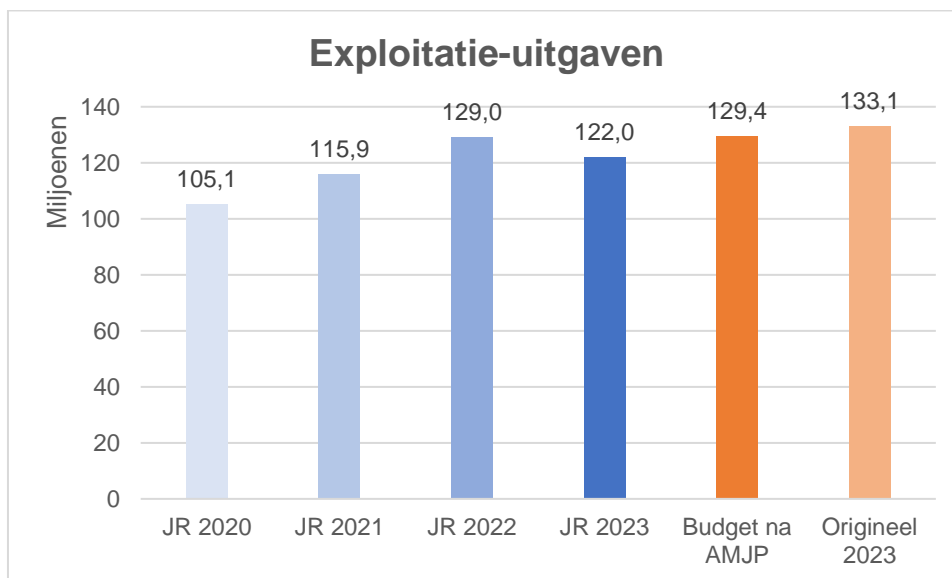
6. Toelichting bij de budgettaire rekening

In onderstaande toelichting wordt een vergelijking gemaakt van de gerealiseerde cijfers in de jaarrekening 2023, het budget na AMJP 6-2023 goedgekeurd door de gemeenteraad van 11 december 2023 en het budget opgenomen bij AMJP 5-2022 goedgekeurd door de gemeenteraad van 12 december 2022. De gerealiseerde cijfers voor de jaren 2020 t.e.m. 2022 werden ook toegevoegd als referentiebasis, ondanks de moeilijke vergelijkbaarheid omwille van de effecten van de coronacrisis. Conclusies trekken voor de toekomst op basis van deze cijfers uit het verleden vraagt enige voorzichtigheid.

6.1. Exploitatier rekening

6.1.1. Uitgaven

De reële exploitatie-uitgaven zijn 7,36 miljoen euro minder dan was voorzien bij het budget na AMJP 6-2023. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 94% van de gebudgetteerde exploitatie-uitgaven effectief in 2023 zijn uitgegeven. Het verschil tussen de jaarrekening 2023 en het budget na AMJP 6-2023 wordt in onderstaande rubrieken verder toegelicht. Enkel fundamentele verschillen boven 100 000 euro worden expliciet toegelicht. De piek in 2022 heeft te maken met de extra uitgaven in de stedelijke pensioenkas van 17 miljoen euro. Deze was éénmalig en zorgt voor een afwijking in de evolutie.





De exploitatie-uitgaven zijn als volgt samengesteld:

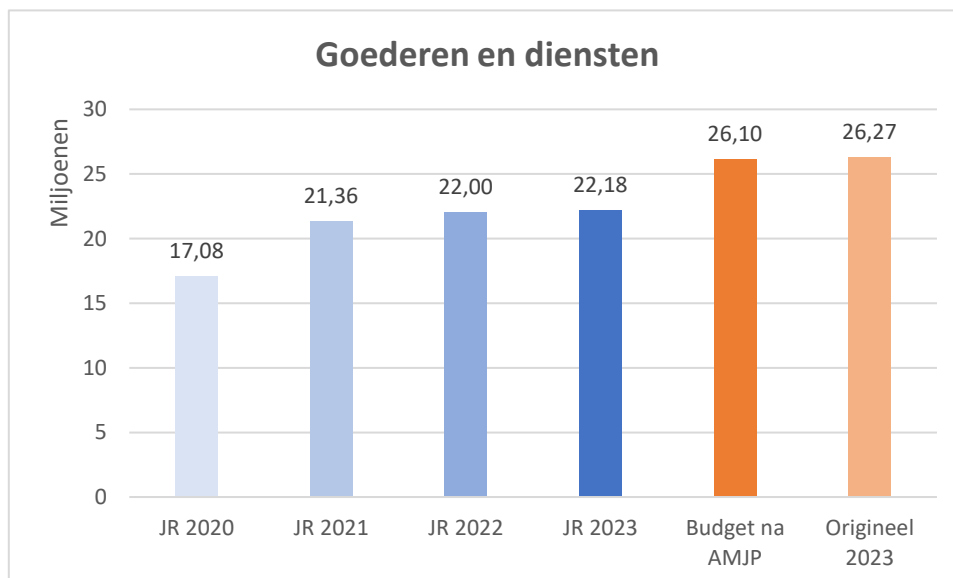
Exploitatie-uitgaven	
Goederen en diensten	22 175 635
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	66 599 177
- Personeelsuitgaven Stad & OCMW	55 025 644
- Personeelsuitgaven Onderwijs	11 573 533
Individuele hulpverlening OCMW	11 060 252
Toegestane werkingssubsidies	21 178 945
Andere operationele uitgaven	484 383
Financiële uitgaven	526 728
Totaal	122 025 120



A. Goederen & diensten

De reële uitgaven liggen 3,9 miljoen euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 85% van de gebudgetteerde kredieten effectief in 2023 zijn uitgegeven.

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Bestedingsgraad
Goederen en diensten	22 175 635	26 101 774	3 926 139	85%





Bij de opmaak van het budget 2023 werden we geconfronteerd met zeer hoge energieprijzen en was het moeilijk in te schatten hoe deze zouden evolueren. Achteraf gezien blijkt dat deze inschatting is gebeurd op het piekmoment en dat nadien de energieprijzen zijn gedaald, waardoor er budget over is op de post gas en elektriciteit. Er is een overschot van 1,1 miljoen euro op de elektriciteitskredieten en 456 163 euro op de gaskredieten.

De subsidieprojecten digibanken en iedereen digitaal lopen over meerdere jaren. In 2023 was er een overschot van 385 000 euro. Wegens interne personeelwijzigingen en procedures rond aanbesteding is het project pas in oktober 2023 effectief van start gegaan waardoor de effectieve uitgaven in 2023 beperkt waren.

Op de exploitatiekredieten voor ICT is in 2023 een overschot van 215 000 euro. Dit overschot is het resultaat van een besparingsoefening waarbij de onderhoudscontracten werden geëvalueerd. Baracuda werd stopgezet, het GET onderhoudscontract werd verlaagd en het onderhoud op telefonie gebeurt nu door eigen personeel. De bestedingsgraad van de ICT-budgetten ligt ondanks het overschot toch op 90%.

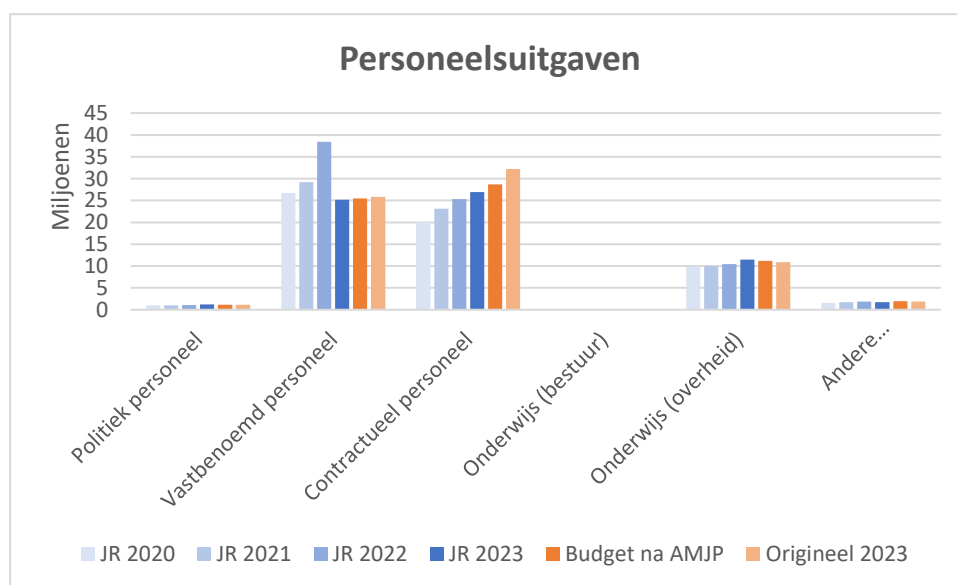
Het krediet van 150 000 euro voor het plaatsen van thermoplasten werd niet gependend in 2023. Intussen is er duidelijkheid over waar de fietsstraten komen en kan deze signalisatie en markering in 2024 geplaatst worden.

De overige overschotten kleiner dan 100 000 euro zijn moeilijker toewijsbaar en zitten verspreid over de verschillende budgetcodes bij de verschillende diensten. Deze worden niet verder toegelicht. De bestedingsgraad is afhankelijk van de projecten en de werking die de diensten voorzien: zijn het éénmalige acties, jaaroverschrijdende projecten of reguliere werkingsbudgetten. Een project volgt niet altijd het vooraf bepaalde tijdsplan.

B. Personeelsuitgaven

De reële uitgaven liggen 1,87 miljoen euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 97% van de gebudgetteerde kredieten effectief in 2023 zijn uitgegeven. De bestedingsgraad van 2023 ligt in lijn met de voorgaande jaren.

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Bestedingsgraad
Personeel	66 599 177	68 478 743	1 879 566	97%





Het verschil is enerzijds te wijten aan afwezige personeelsleden door o.a. loopbaanonderbreking, ouderschapsverlof, ... die niet onmiddellijk werden vervangen voor de duur van hun afwezigheid. Anderzijds werd er in het verleden telkens voor gekozen om bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan de kredieten voor het lopende jaar (2023) volledig bij te stellen op basis van een prognose van de reële uitgaven van 2023. Bij AMJP 6-2023 van december 2023 is ervoor geopteerd om deze extreem strakke budgettering niet toe te passen om zo een buffer te behouden om een eventuele extra of vervroegde indexerings van de lonen op te kunnen vangen.

Bij de opmaak van het meerjarenplan heeft het bestuur 32 miljoen euro gereserveerd als extra bijdrage in de pensioenkas voor de periode 2020-2025. In 2023 werd 2,5 miljoen euro gestort in de pensioenkas. Deze dotatie is boven op de wettelijke bijdragen voor de pensioenen en het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage verbonden aan AZ Turnhout dat Stad Turnhout in de pensioenkas stort. Voor 2023 werd in totaal € 11 957 811,83 in de pensioenkas van Ethias (pensioenverzekering en bijdrageverzekering) gestort. In de grafiek staan deze uitgaven opgenomen onder vastbenoemd personeel.

C. Individuele hulpverlening door het OCMW

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Bestedingsgraad
Individuele hulpverlening door het OCMW	11 060 252	12 052 037	991 785	92%

De uitgaven van het leefloon en vreemdelingenregister lagen 991 785 euro lager dan gebudgetteerd. Echter wordt dit volledig betaald waardoor dit ook zichtbaar is langs de ontvangstenzijde.

OCMW Turnhout geeft verschillende soorten aanvullende steun aan haar cliënten. In 2023 werd er 1,4 miljoen euro aan aanvullende steun opgenomen in de budgetten waarvan 1,06 miljoen effectief werd uitbetaald. Het overschot van 334 532 euro situeert zich grotendeels op de aanvullende steun REMI, de plaatsingskost voor de opvang van daklozen en de plaatsingskost in eigen voorzieningen voor ouderen.

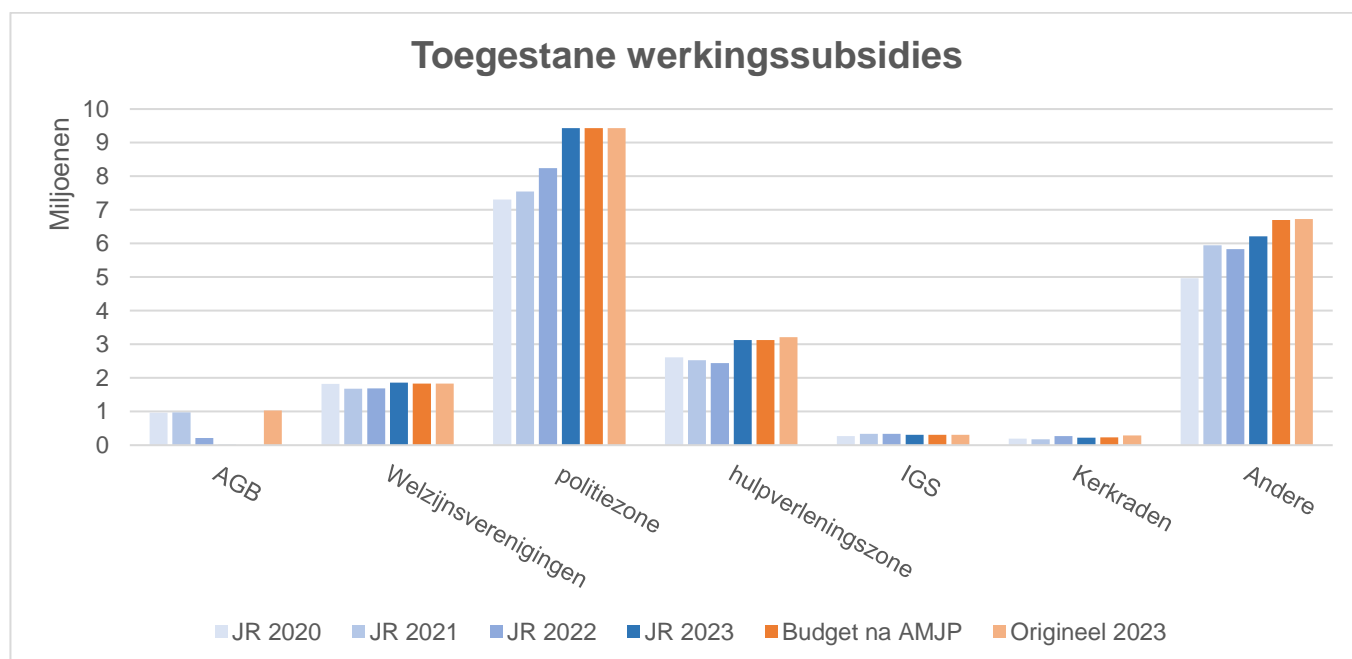




D. Toegestane werkingssubsidies

De reële uitgaven liggen 462 455 euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 98% van de gebudgetteerde kredieten effectief in 2023 zijn uitgegeven.

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Bestedingsgraad
Toegestane werkingssubsidies	21 178 945	21 641 400	462 455	98%



Een gedetailleerd overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies is opgenomen als documentatie bij de jaarrekening.

Het Hof van Beroep heeft op 16 mei 2022 de vordering van het AGB Turnhout tegen Artabel Multiprofessionele Architectenvennootschap bv ontvankelijk en gegrond verklaard. Hierdoor werd Artabel Multiprofessionele Architectenvennootschap bv veroordeeld tot de betaling van een bedrag van 2 274 515,70 euro en de gerechtskosten van 68 800,23 euro. In 2022 werd al een bedrag van 882 093,71 euro ontvangen. In 2023 werd 1 miljoen euro ontvangen en het resterende saldo zal binnen de 5 jaar ontvangen worden. Omwille van deze onvoorziene ontvangst werd er bij de aanpassing van het meerjarenplan (6-2023) beslist dat de stedelijke exploitatietoelage aan AGB Turnhout in 2023 geschrapt kan worden. Hierdoor liggen de toegestane werkingssubsidies in 2023 lager ten opzichte van het origineel meerjarenplan.





E. Andere operationele kosten

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Bestedingsgraad
Andere operationele uitgaven	484 383	589 396	105 013	82%

Onder 'andere operationele kosten' worden de kosten opgenomen die geen rechtstreeks verband houden met de werking en dienstverlening van de stad. Het gaat o.a. over belastingen, taksen en schadevergoedingen.

F. Financiële uitgaven

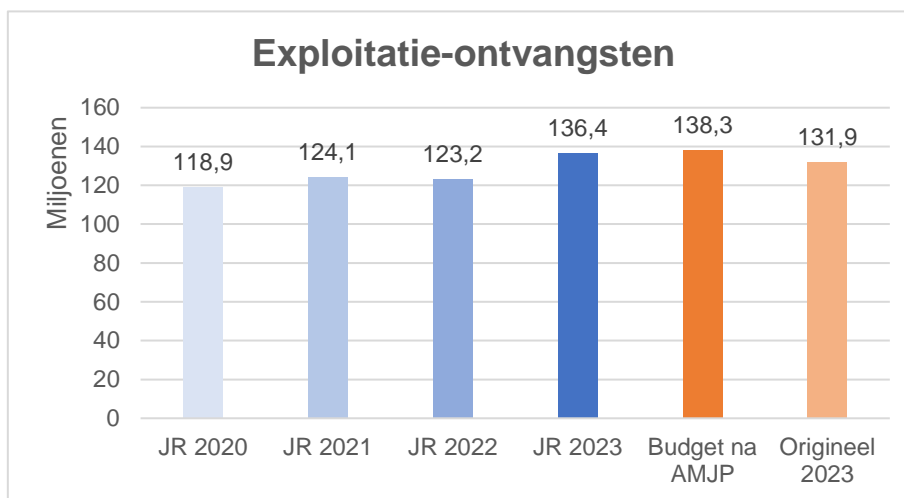
Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Bestedingsgraad
Financiële uitgaven	526 728	531 461	4 733	99%

In de financiële uitgaven zijn de kosten m.b.t. schulden opgenomen en andere financiële uitgaven zoals administratieve kosten voor de rekeningen. De jaarrekeningcijfers zijn zo goed als gelijk aan het eindbudget. In 2023 werden geen nieuwe leningen opgenomen.





6.1.2. Ontvangsten



De reële ontvangsten liggen 1,86 miljoen euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 99% van de gebudgetteerde exploitatie-ontvangsten effectief in 2023 zijn ontvangen.

De exploitatie-ontvangsten zijn als volgt samengesteld:

Exploitatie-ontvangsten	
Ontvangsten uit de werking	10 754 792
Fiscale ontvangsten en boetes	44 048 465
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	22 046 235
- Aanvullende belasting op de personenbelastingen	17 167 945
- Andere aanvullende belastingen (motorrijtuigen)	671 743
- Eigen belastingen en GAS beslissingen	4 162 542
Werkingsubsidies	70 304 414
- Algemene werkingssubsidies	42 625 364
- Specifieke werkingssubsidies	27 679 050
Recuperatie individuele hulpverlening	841 061
Andere operationele ontvangsten	7 543 202
Financiële ontvangsten	2 950 597
Totaal	136 442 531





A. Ontvangsten uit de werking

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Realisatiegraad
Ontvangsten uit de werking	10 754 792	11 235 359	-480 567	96%

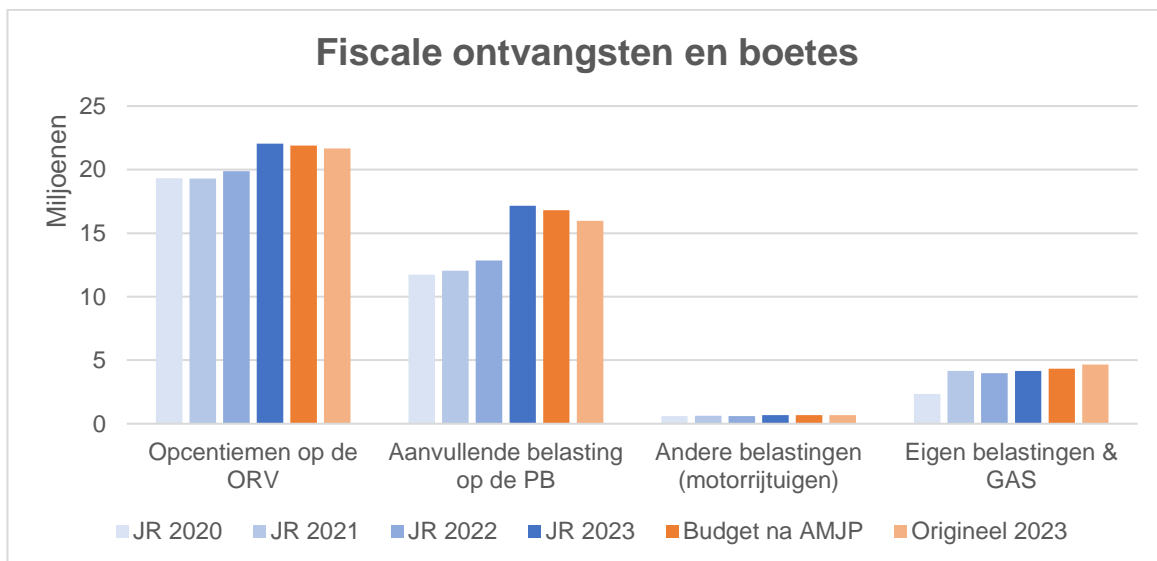
Onder ontvangsten uit de werking vallen opbrengsten uit prestaties (retributies), verkopen en verhuur. Deze opbrengsten liggen in lijn met het eindbudget. Niet alle opbrengsten hebben een realisatiegraad van 96% maar de opbrengsten met een realisatiegraad van meer dan 100% compenseren de opbrengsten waar minder op wordt ontvangen dan gebudgetteerd. Enkele voorbeelden:

- Transportvergoeding afvalwater Pidpa + 182 715 euro
- Opbrengst uit verhuring van woningen + 100 300 euro
- Terugvordering kosten consultant voor ondersteuning kinderopvang + 117 044
- Inkomsten straat parkeren -197 404 euro
- Opbrengsten ophalen huisvuil DIFTAR -415 851 euro
- Verkopen cadeaucheques -88 900 euro
- Retributie inlichtingen vastgoedinformatie + 33 361 euro

B. Fiscale ontvangsten en boetes

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Realisatiegraad
Fiscale ontvangsten en boetes	44 048 465	43 686 365	+362 100	101%

Onder fiscale ontvangsten en boetes vallen de aanvullende belastingen die we ontvangen, de eigen belastingen en de GAS-boetes.



De aanvullende belastingen bestaan uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing, de aanvullende belasting op de personenbelasting en de aanvullende belasting op motorrijtuigen. Deze inkomsten wijken amper af van wat er gebudgetteerd werd voor 2023.





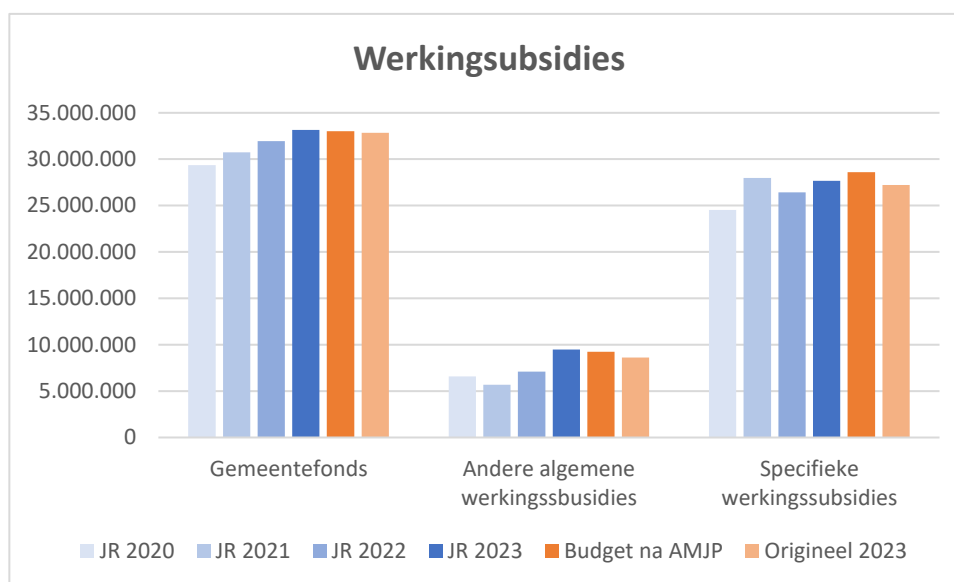
De opbrengsten uit eigen belastingen liggen met een realisatiegraad van 95% in lijn van het eindbudget. Niet alle belastingen hebben een realisatiegraad van 95% maar de opbrengsten met een realisatiegraad van meer dan 100% compenseren de opbrengsten waar minder op wordt ontvangen dan gebudgetteerd.

De inkomsten van de gemeentelijke administratieve sancties bedroegen in 2023 1,12 miljoen euro. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit een realisatiegraad van 99%.

C. Werkingssubsidies

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Realisatiegraad
Werkingsubsidies	70 304 414	70 863 841	-559 427	99%

De werkingssubsidies bestaan uit algemene en specifieke werkingssubsidies van verschillende overheden.



De grootste posten binnen de werkingssubsidies zijn:

- Gemeentefonds 33,15 miljoen euro
- Subsidie voor de bezoldiging van het onderwijzend personeel 11,19 miljoen euro (zitten onder specifieke werkingssubsidies)
- Toelagen vanuit de POD voor het OCMW 6,77 miljoen euro (zitten onder specifieke werkingssubsidies)

D. Recuperatie individuele hulpverlening

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil	Realisatiegraad
Recuperatie individuele hulpverlening	841 061	962 786	-121 725	87%

De recuperaties van individuele hulpverlening aan cliënten zijn altijd moeilijk in te schatten. In 2023 werd er minder gerecupereerd dan gebudgetteerd. De lagere realisatiegraad is voornamelijk te verklaren door de recuperaties op





de financiële steun nav de tijdelijke bescherming van Oekraïners. Bij de opmaak van het budget 2023 werd deze ontvangst voorzien als een recuperatie maar boekhoudkundig hoort dit onder de werkingssubsidies.

Bijkomend werd er minder aanvullende steun uitbetaald dan voorzien waardoor ook de recuperaties lager liggen.

Een ontvangst wordt opgenomen op het moment dat ze verschuldigd is. Dit wil niet zeggen dat het OCMW deze gelden al effectief ontvangen heeft. De meeste recuperaties verlopen via een afbetalingsplan en sommige worden nooit teruggevorderd wegens insolvabel. Deze worden uiteindelijk als minderwaarde geboekt en kan je terugvinden onder de rubriek 'andere operationele uitgaven'. Deze minderwaarden schommelden in de periode 2020-2023 tussen 60 000 euro en 70 000 euro per jaar.

E. Andere operationele ontvangsten

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Realisatiegraad
Andere operationele ontvangsten	7 543 202	8 763 828	-1 220 626	86%

De andere operationele ontvangsten bestaan uit terugvordering loonkosten van gedetacheerd personeel naar verschillende partners, werknemersinhouningen op maaltijdcheques en schadevergoedingen.

De grootste posten binnen de andere operationele ontvangsten zijn:

- Terugvordering loonkosten gedetacheerd personeel AZ Turnhout 4,05 miljoen euro
- Terugvordering loonkosten gedetacheerd personeel Zorggroep Orion 1,16 miljoen euro

F. Financiële ontvangsten

Exploitatie	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil	Realisatiegraad
Financiële ontvangsten	2 950 597	2 799 239	151 358	105%

De financiële ontvangsten liggen in lijn met het budget en bestaan uit dividenden uit deelnemingen en ontvangen interesten.

De grootste posten binnen de financiële ontvangsten zijn:

- Dividenden strategische participaties IKA 1,42 miljoen euro
- Dividenden IVEKA gasvoorziening en elektriciteit 1,02 miljoen euro

6.2. Investeringsrekening

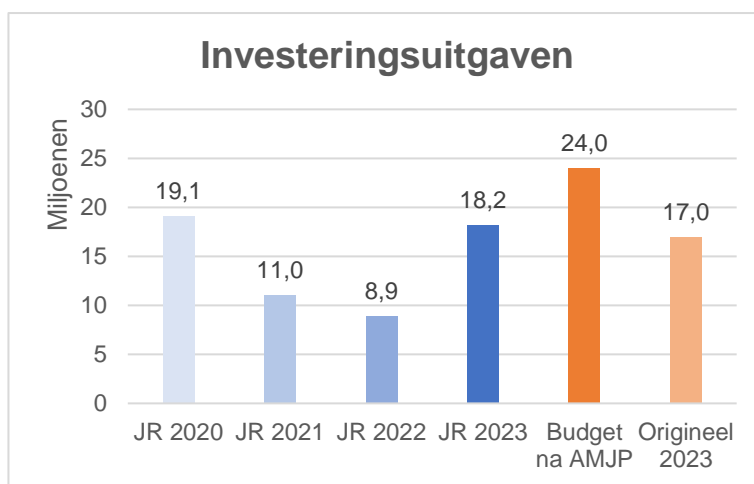
Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten wordt de vergelijking gemaakt met het budget na AMJP 6-2023. Er gebeurde geen overdrachten van 2023 naar 2024. De gerealiseerde cijfers in jaren 2020 t.e.m. 2022 werden ook toegevoegd als referentiebasis, ondanks de moeilijke vergelijkbaarheid omwille van de effecten van de coronacrisis. Conclusies trekken voor de toekomst op basis van deze cijfers uit het verleden vraagt enige voorzichtigheid.





Daarnaast hebben investeringsuitgaven van nature een golvend verloop in de periode van het meerjarenplan. In het eerste jaar van het meerjarenplan (2020) worden de laatste projecten afgewerkt van de vorige legislatuur en wordt er gestart met de voorbereiding van de nieuwe investeringen. Deze voorbereidingsfase duurt afhankelijk van het type investering een paar maanden tot enkele jaren. Hierdoor zijn de investeringsuitgaven in de jaren 2021 en 2022 lager en stijgen deze sterk in het jaar 2023 wanneer de projecten in uitvoeringsfase komen. Deze stijging zet zich verder voor de jaren 2024 en 2025 om dan vanaf het nieuw meerjarenplan weer te dalen in de voorbereidingsfase van nieuwe investeringsprojecten.

6.2.1. Uitgaven



De reële uitgaven liggen 5,8 miljoen euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 76% of 18,18 miljoen euro van de gebudgetteerde investeringsuitgaven effectief in 2023 zijn uitgegeven.

De investeringen in materiële vaste activa bedroegen 12,70 miljoen euro wat staat voor een bestedingsgraad van 74%. In 2023 werden de volgende bedragen uitgegeven voor de opgesomde investeringsprojecten:

- Terreinen en gebouwen: 4,47 miljoen euro werd uitgegeven waarvan o.a. 2 miljoen euro voor de aankoop, afwerking en inrichting van de lokale politiepost Turnova, 692 038 euro voor de renovatie van het dak Wollewei, 356 357 euro voor de aanpassing aan de kerk Lode Peetersplantsoen, 273 735 euro voor de verwerving van de gronden voor het project waterheide ...
- Wegen en andere infrastructuur: 3,5 miljoen euro werd uitgegeven waarvan o.a. 659 200 euro voor de Oostelijke RWA-as, 680 717 euro voor de heraanleg Stoktsestraat-Oude Beersebaan, 516 500 euro voor de Meirgorenloop - Steenbakkerslaan en 554 664 euro voor structureel onderhoud.
- Roerende goederen: 1,43 miljoen euro werd uitgegeven waarvan o.a. 746 800 euro aan ICT-infrastructuur en 457 000 euro aan rollend materieel.
- Leasing en soortgelijke rechten: 2,4 miljoen euro waarvan 1,6 miljoen euro werd uitgegeven voor de erfpacht van het Pioniersgebouw Blairon en 0,72 miljoen euro werd uitgegeven voor de overname openbare verlichting door Fluvius.

De investeringen in immateriële vaste activa bedroegen 1,64 miljoen euro, wat staat voor een bestedingsgraad van 81%. In 2023 gebeurden de volgende uitgaven 470 672 euro voor de erelonen van de realisatie van de nieuwe





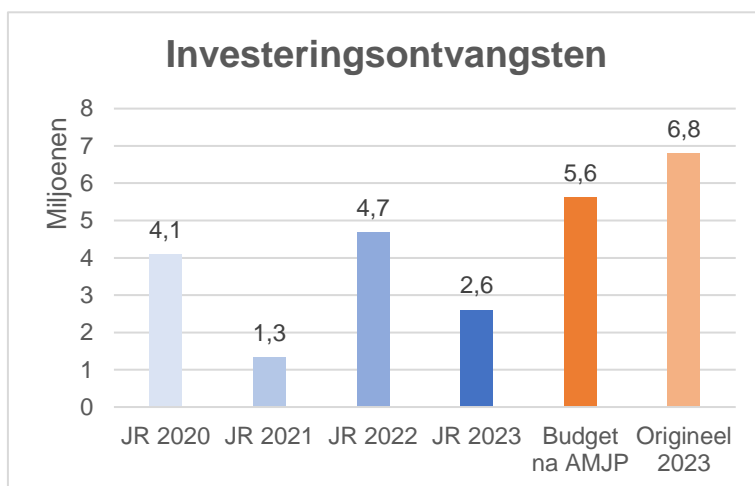
sporthal met klaslokalen voor Campos, 110 000 euro voor de plannen en studies van de opdracht Everdongenlaan, en 100 000 euro aan erelonen voor de afwerking van de politiepост. Een project volgt niet altijd het vooraf bepaalde tijdsplan. Wanneer een project verschuift in tijd dan verschuiven de daarmee samenhangende plannen en studies ook in tijd.

Er werd voor 3,26 miljoen euro aan investeringssubsidies uitbetaald in 2023 wat staat voor een bestedingsgraad van 75%. In 2023 werden de volgende investeringssubsidies uitbetaald:

- Politiezone 946 51 euro
- Hulpverleningszone 691 163 euro
- Welzijnsverenigingen 447 061 euro
- Renovatie Middelaeskerk 437 996 euro
- Project SLIM 327 000 euro
- Gevelrenovatie handelspanden 85 364 euro
- Andere 279 642 euro

6.2.2. Ontvangsten

De reële ontvangsten liggen 3 miljoen euro lager dan wat geraamd werd. Ten opzichte van de laatste aanpassing van het meerjarenplan betekent dit dat 46% van de gebudgetteerde investeringsontvangsten effectief in 2023 zijn ontvangen. De belangrijkste minderontvangsten zijn ontvangsten van investeringssubsidies die gekoppeld zijn aan investeringsuitgaven die verschoven zijn naar 2024. Dit gaat o.a. om aankopen van gronden voor bebossing, de aankoop van de Begijnenstraat, de renovatie van de Middelaeskerk, ...



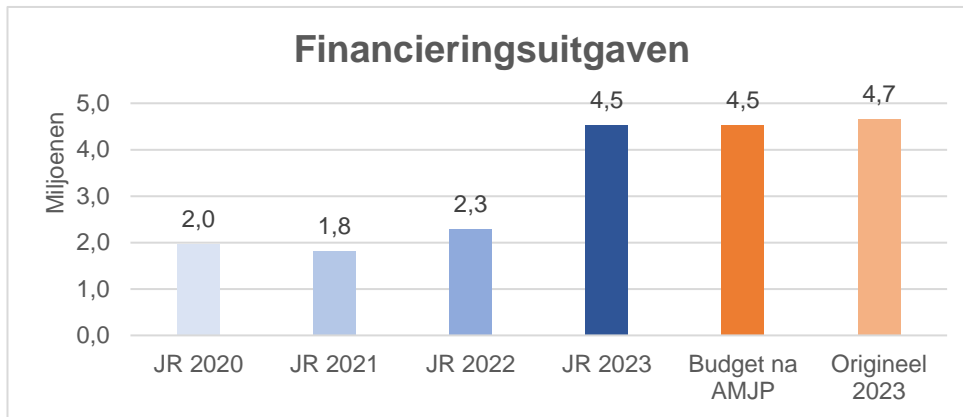
Er werd in 2023 2,28 miljoen euro ontvangen aan investeringssubsidies. Dit gaat om een projectsubsidie voor het stadvernieuwingsproject 'nieuw elan voor de Turnhoutse Parkwijk' van 825 000 euro, 1,07 miljoen euro subsidies van de Vlaamse milieumaatschappij voor wegen en rioleringswerken, 320 000 euro van het stadsvernieuwingsfonds voor het project Turnova,...





6.3. Financieringsrekening

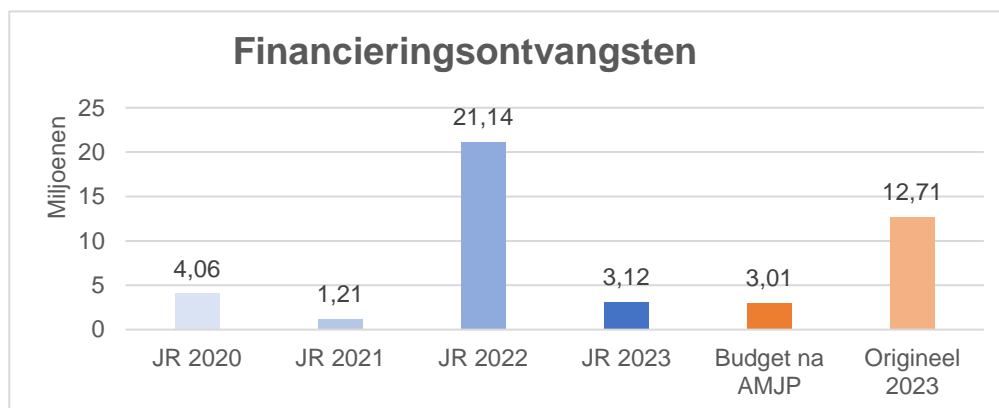
6.3.1. Uitgaven



De financieringsuitgaven bestaan voor het grootste deel uit aflossingen van leningen en leasings. In totaal werd 4,53 miljoen euro afgelost in 2023 waarvan 2,46 miljoen aan leningen en 1,61 miljoen euro aan leasing. Leasing kan dan nog verder onderverdeeld worden in de leasing voor de openbare verlichting door Fluvius voor 259 546 euro en de erfpachtovereenkomsten voor 1,35 miljoen euro

6.3.2. Ontvangsten

De financiële ontvangsten bestaan uit nieuwe financiële schulden en vereffeningen van toegestane leningen.



In het origineel budget 2023 (AMJP 5-2022) was een opname van een lening van 10 miljoen euro voorzien. In het budget na AMJP (6-2023) werd deze lening herschikt op basis van de wijzigingen van het meerjarenplan. In 2023 werd bijgevolg geen lening opgenomen. Een lening wordt aangegaan op basis van de thesauriebehoeften van het bestuur.

In 2023 werd voor 2,44 miljoen euro aan nieuwe leasings opgenomen waarvan 1,63 miljoen euro voor de erfpacht van het Pioniersgebouw Blairon en 727 372 euro voor de investeringen door Fluvius aan het openbare verlichtingsnet.

Stad Turnhout ontvangt een jaarlijkse leasevergoeding van het AGB Turnhout voor de fuifzaal FUTUR. In 2023 bedroeg dit 299 349 euro. OCMW Turnhout vordert de kapitaalaflossingen ten laste van het ziekenhuis AZ Turnhout terug voor 382 668 euro.

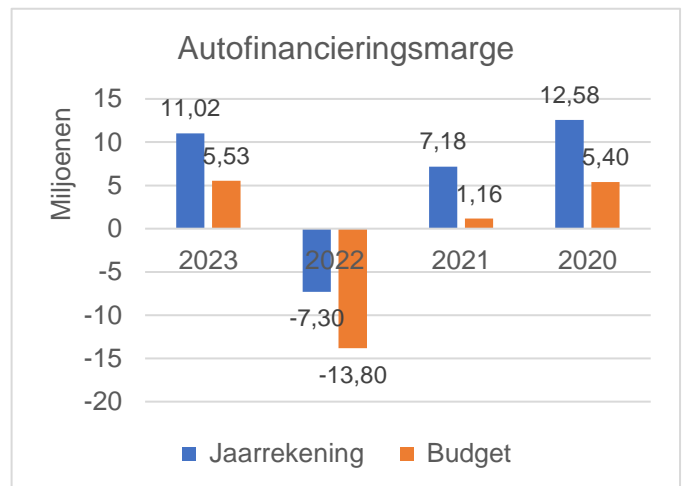
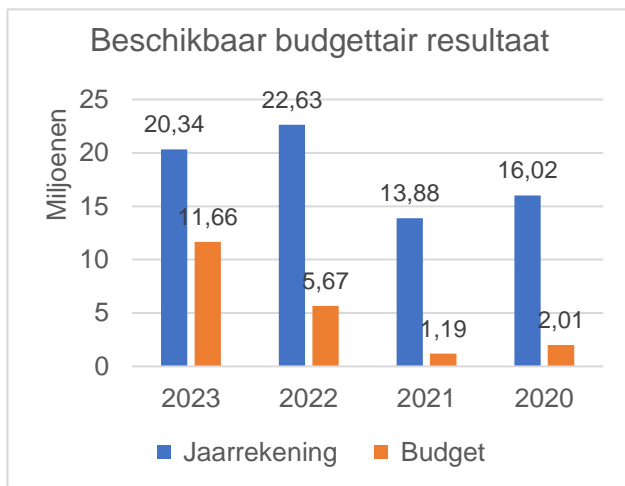




6.4. Financieel evenwicht

Het budgettaire resultaat van het boekjaar van Stad Turnhout bedraagt -2,58 miljoen euro. Dat is een beter resultaat dan initieel ingeschat. Na de aanpassing van het meerjarenplan in het najaar 2023 werd een budgettaire resultaat van het boekjaar verwacht van -10,96 miljoen euro. Dit verschil is voornamelijk te verklaren door het positieverexploitatiesaldo en investeringssaldo. De samenstelling van het exploitatiesaldo en investeringssaldo is hierboven toegelicht.

Voor de berekening van het beschikbaar budgettaire resultaat wordt het budgettaire resultaat van het boekjaar samengeteld met het gecumuleerd budgettaire resultaat van het vorig boekjaar. Het gecumuleerd budgettaire resultaat van het vorig boekjaar is 22,97 miljoen euro. In totaal is er dus een overschot op de budgettaire rekening van 20,34 miljoen euro wat 8,67 miljoen euro positiever is ten opzichte van het budget na AMJP.



De autofinancieringsmarge bedraagt 11,02 miljoen euro wat 5,4 miljoen euro positiever is ten opzichte van het budget na AMJP.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de leningen. Ze geeft weer of de financiën van Stad Turnhout op een structurele manier in evenwicht zijn en duidt aan of Stad Turnhout in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit de gewone werking. De positievere autofinancieringsmarge heeft voornamelijk te maken met het positiever exploitatiesaldo. Bij de aanpassing van het meerjarenplan werd een exploitatiesaldo van 8,9 miljoen euro verwacht en bij de jaarrekening is het exploitatiesaldo 14,4 miljoen euro. De verschillen werden in bovenstaande toelichting verklaard. De aflossingen van leningen zijn ten opzichte van de laatste aanpassing niet gewijzigd aangezien toen al werd voorzien dat een bijkomende lening in 2023 niet nodig was.





7. Toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten

In dit deel worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot 2023 verder toegelicht. Er wordt een vergelijking gemaakt met de vorige boekjaren 2020 t.e.m. 2022.

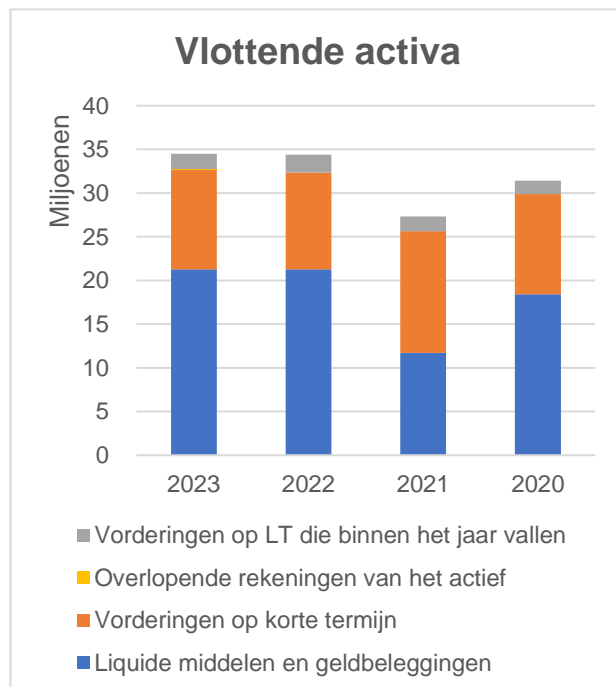
7.1. Balans

7.1.1. Activa

De activa zijn de middelen waarover Stad Turnhout beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor Stad Turnhout opleveren.

De activa zijn opgesplitst in:

- Vlottende activa: tot deze categorie behoren de actiefbestanddelen die aan minstens één van de volgende criteria voldoen:
 - o Er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
 - o Er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na balansdatum;
 - o Het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
 - o Het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

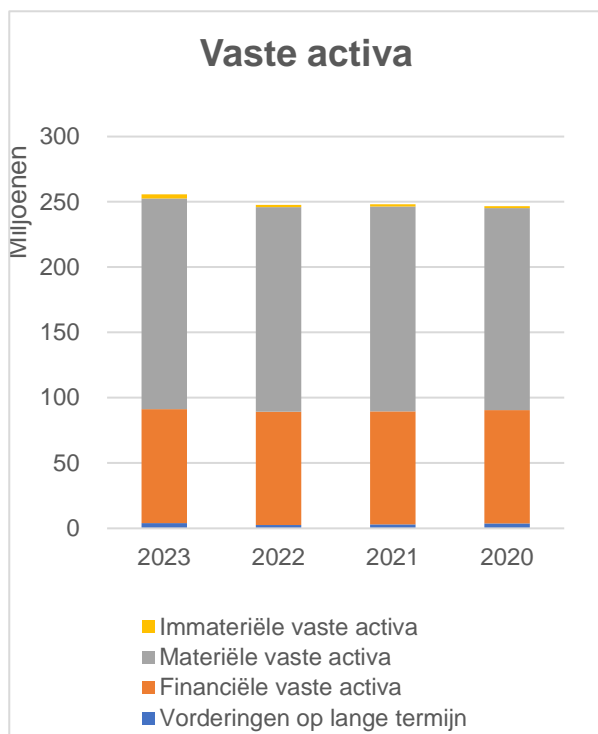


Vlottende activa 2023	
Liquide middelen en geldbeleggingen	21 283 663
Vorderingen op korte termijn	11 393 481
Overlopende rekeningen van het actief	1 411
Vordering op LT die binnen het jaar vervallen	1 781 486
Totaal	34 460 040





- Vaste activa: alle andere actiefbestanddelen



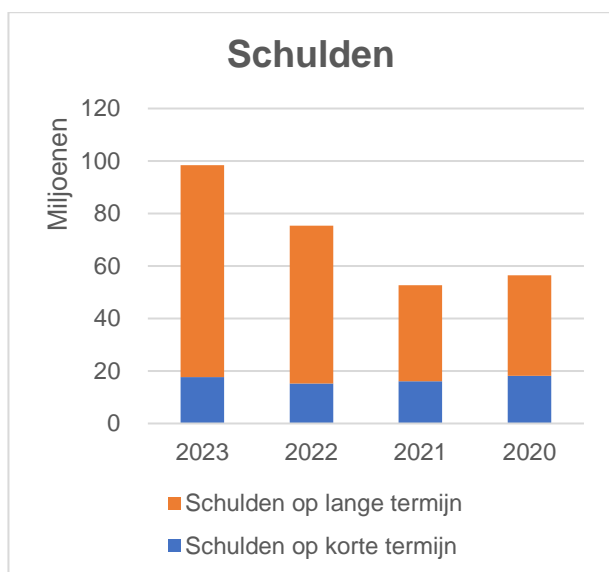
Vaste activa 2023	
Vorderingen op lange termijn	4 118 694
Financiële vaste activa	87 105 926
Materiële vaste activa	161 289 953
Immateriële vast activa	3 136 468
Totaal	255 651 042

7.1.2. Passiva

De passiva zijn de financieringsbronnen van Stad Turnhout. Met deze middelen financiert Stad Turnhout zijn activa.

De passiva zijn opgesplitst in:

- Schulden: dat zijn de huidige verplichtingen die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom.

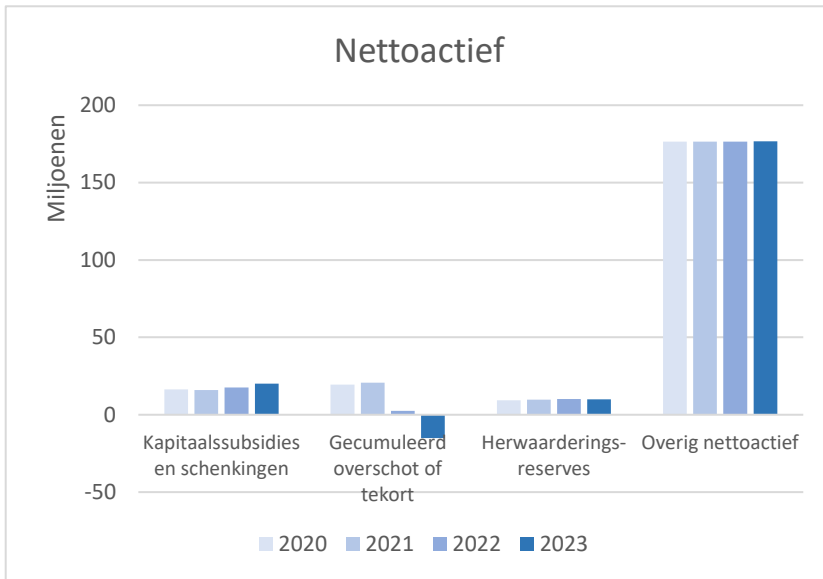


Schulden 2023	
Op lange termijn	80 642 728
Op korte termijn	17 728 172
Totaal	98 370 900





- Nettoactief: dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.



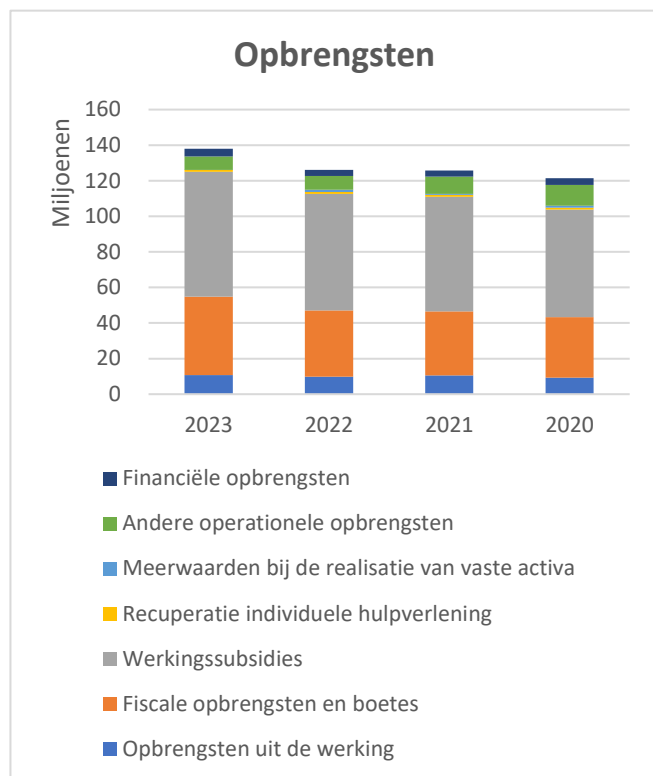
Nettoactief 2023	
Kapitaalsubsidies en schenkingen	20 193 971
Gecumuleerd overschot of tekort	-15 131 841
Herwaarderingsreserves	9 933 007
Overig nettoactief	176 745 046
Totaal	191 740 182





7.1. Staat van opbrengsten en kosten

Een opbrengst is een transactie die een toename van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tijdens het boekjaar tot gevolg heeft als de instroom resulteert in een toename van het nettoactief.

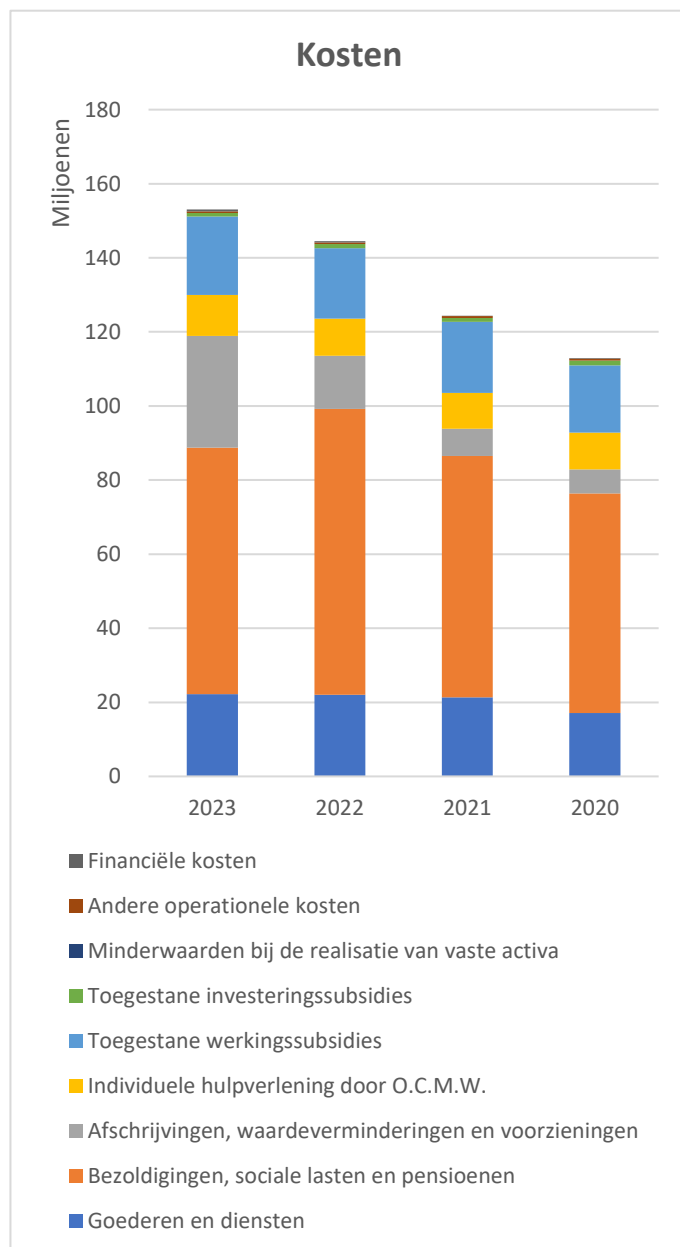


Opbrengsten 2023	
Opbrengsten uit de werking	10 754 792
Fiscale opbrengsten en boetes	44 048 464
Werkingsubsidies	70 304 414
Recuperatie individuele hulpverlening	841 061
Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	108 344
Andere operationele opbrengsten	7 543 202
Financiële opbrengsten	4 288 550
Totaal	137 888 827





Een kost is een transactie die tijdens het boekjaar een afname van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft, in een van de volgende vormen: een uitstroom of verbruik van activa of het ontstaan van schulden die resulteren in een vermindering van het netto-actief.



Kosten 2023	
Goederen en diensten	22 176 309
Bezoldiging	66 599 177
Afschrijvingen	30 162 583
Individuele hulpverlening OCMW	11 060 252
Toegestane werkingsubsidies	21 178 945
Toegestane investeringsubsidies	3 267 474
Andere operationele kosten	484 383
Financiële kosten	526 728
Totaal	155 455 898





7.2. Overschot of tekort van het boekjaar

Stad Turnhout heeft een tekort van het boekjaar 2023 van -17 567 071 euro bestaande uit een operationeel tekort van -21 328 893 euro en een financieel overschot van 3 761 822 euro. Het tekort van het boekjaar wordt overgedragen naar het boekjaar 2024.

7.3. De tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

Vanaf het meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeente en haar OCMW geïntegreerde beleidsrapporten. In die context heeft het geen zin om nog een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW te berekenen en te tonen in de beleidsrapporten. Beide besturen moeten het eens zijn over de te bereiken doelstellingen en de financiële haalbaarheid van hun gezamenlijke beleid.

De gemeente zorgt ervoor dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen (art. 274 DLB). De regelgeving bevat geen definitie van het begrip 'financiële verplichtingen' en legt geen berekeningswijze of model op. Om te vermijden dat de raden elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkomst moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkomst vaststellen.

Als er geen vaste afspraken zijn over de wijze waarop het bedrag wordt bepaald, wordt een voorstel gedaan in het ontwerp van de jaarrekening dat het uitvoerend orgaan ter goedkeuring voorlegt aan de raad. De raden bepalen zelf wanneer ze de beslissing nemen om het bedrag van de tussenkomst vast te stellen. Als ze daar geen afzonderlijk besluit over nemen, is die beslissing impliciet vervat in de beslissing over de vaststelling van de jaarrekening waarin de tussenkomst in kwestie verwerkt is.

De tussenkomst wordt berekend op basis van de algemene boekhouding. Volgens dat principe wordt de tussenkomst bepaald op basis van de saldi in de algemene boekhouding. De gemeente komt geheel tussen in het tekort van het boekjaar van het OCMW. Voor 2023 is de tussenkomst van Stad Turnhout in de financiële verplichtingen van het OCMW Turnhout gelijk aan 8 362 793 euro. Deze tussenkomst is enkel zichtbaar in schema T5 - toelichting bij de balans onder mutatiestaat van het nettoactief.





8. Overzicht van de financiële risico's

Het overzicht van de financiële risico's bestaat uit een omschrijving van de financiële risico's die Stad Turnhout loopt. Stad Turnhout loopt in het algemeen dezelfde risico's als andere Vlaamse gemeentebesturen. De inschatting van de financiële risico's kan enkel gebeuren, rekening houdend met de gegevens die tot op heden bekend zijn.

A. Risico's inzake schuldbeheer

Het risico op hogere rentelasten omwille van een wijzigende rente-omgeving is zeer beperkt voor Stad Turnhout aangezien Stad Turnhout grotendeels over leningen beschikt met een vaste rentevoet. Het overgrote deel van de huidige leningen zal ook in 2024 aflopen. In het meerjarenplan 2020-2025 worden wel nieuwe leningen voorzien. Bij deze nieuwe leningen blijven wij werken met een vaste rentevoet om het risico beperkt te houden.

B. Risico's inzake het thesauriebeheer

De beschikbare gelden staan voornamelijk bij twee financiële instellingen op zicht- en spaarrekeningen. De faling van deze financiële instellingen zou een groot risico zijn aangezien het garantiefonds niet tussenkomt voor steden. Stad Turnhout en OCMW Turnhout hebben geen lange termijn beleggingen; hieromtrent is dus geen risico.

OCMW Turnhout beschikt voor 47,29 miljoen euro aan aandelen van zorggroep Orion. Bij een eventueel faillissement verliest OCMW Turnhout deze gelden. Volgens de huidige informatie is dit risico echter klein. Bovendien wordt het risico ingedekt door actief betrokken te zijn bij de werking via ambtelijk en politiek overleg. Daarnaast worden er via een beheers- en samenwerkingsovereenkomst afspraken gemaakt en voorziet Stad en OCMW in de nodige financiering van de welzijnsvereniging "Zorggroep Orion"

C. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten & -uitgaven

Stijgende bevolking, dalend inkomsten

De laatste jaren kent Turnhout een bevolkingsgroei (+1,2%/ per jaar). De verwachting is dat de bevolking de komende jaren nog zal blijven toenemen. Dit heeft effect op de dienstverlening die we aanbieden (uitgaven) maar ook op de mogelijke ontvangsten die hiermee gepaard gaan. Momenteel is de impact op de ontvangsten eerder laag. Turnhout wordt de laatste jaren geconfronteerd met een relatieve verarming van de bevolking. Volgens cijfers van Kind & Gezin wordt 1 op 4 kinderen geboren in een kansarm gezin. Er is een daling van de welvaartscoëfficiënt, een stijging van het aantal inwoners met een voorkeursregeling in de ziekteverzekering en een hoog niveau van het aantal leefloonbegunstigden.

Een verdere verarming van de Turnhoutse bevolking en mogelijks nieuwe cliëntstromen (vb. nieuwe vluchtelingencrisis) zouden de uitgaven van OCMW Turnhout nog meer doen stijgen.

Besparingen op andere overheidsniveaus (Europees, federaal, Vlaams ...)

De Federale en de Vlaamse regeringen voeren regelmatig besparingsmaatregelen door die voelbaar zijn voor de lokale besturen. In het verleden hadden we zo al de taxshift, Vlaamse energieheffing, ... In de toekomst zou er sprake kunnen zijn van de organisatie van het verplicht vrijwilligerswerk, een eventuele aanpassing van bepaalde





toelagestromen zoals leefloon, beperking van de middelen van het CAW.... De exacte financiële weerslag is vaak moeilijk te bepalen en houdt dus een risico in.

Bijna 50% van het budget wordt gefinancierd door opbrengsten uit de aanvullende personenbelasting, de onroerende voorheffing en het gemeentefonds. Tot op heden is een groei van 3,5% van het gemeentefonds gegarandeerd. Andere subsidiestromen werden eerder al geplafonneerd. We denken bijvoorbeeld aan de gesco-subsidies en de 7 sectorale Vlaamse subsidies.

De pensioneringsgolf bij het stadspersoneel

De lokale besturen staan zelf voor de pensioenkosten van hun eigen statutair personeel in. Door het stijgend aantal pensioneringen wordt het percentage van de basisbijdrage opgetrokken. Voor 2023 bedroeg de basisbijdrage 44% vanaf 2024 stijgt de basisbijdrage naar 45%. Als de basisbijdrage niet volstaat om de pensioenen van de groep gepensioneerden te betalen, is Stad Turnhout verplicht een responsabiliseringsbijdrage te betalen.

Uit de studies van Ethias blijkt dat deze bijdragen niet volstaan om de pensioenkas op peil te houden. Stad en OCMW storten daarom jaarlijks extra bijdragen in de pensioenkas. De prognoses van de pensioenkas op langere termijn zijn volgens Ethias vrij negatief. Daarom staat er voor het huidige meerjarenplan 32 miljoen euro extra ingeschreven als dotatie aan de pensioenkas boven op het bedrag voor de responsabiliseringsbijdrage voor het gedetacheerd personeel naar het ziekenhuis dat ook als extra bijdrage wordt voorzien.

Stijging prijzen

Jaar na jaar stijgen de prijzen. De afgelopen twee jaar kenden we een enorme stijging van de gas-, elektriciteit- en brandstofprijzen. Deze zijn ondertussen terug gedaald, maar hebben via de loonindexatie ervoor gezorgd dat de prijs voor arbeid en bijgevolg veel andere materialen enorm in prijs zijn gestegen. Het is moeilijk in te schatten hoelang deze prijsstijgingen blijven duren en wanneer het plafond bereikt wordt. Bijkomend zorgen de stijgende prijzen steeds voor een overschrijding van de spilindex waardoor ook de lonen van het eigen personeel geïndexeerd worden. Al deze stijgingen hebben zowel een directe als indirecte impact op Stad Turnhout. Enerzijds zullen onze eigen uitgaven stijgen, maar anderzijds zal het voor de burgers moeilijker zijn om alles te blijven bekostigen.

D. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Borgen

In een aantal projecten staat de stad borg voor het bekomen van een financiering. Borg staan betekent dat als de schulden niet worden betaald, de schuldeiser de schuld bij de stad zal invorderen. Momenteel zijn er geen aanwijzingen dat de schulden niet worden betaald. Voor de projecten waar de stad borg voor staat, staan de volgende bedragen nog open op 31/12/2023:

- Optisport: 4 536 508,52 euro voor de renovatie van het zwembad
- Autonoom Gemeentebedrijf: 2 842 504,55 euro voor de initiële bouw van het zwembad
- Gewaarborgde lening Blairon nv: 10 434 159,25 euro

Vanuit het OCMW zijn er de volgende borgstellingen:

- Zorggroep Orion: 3,05 miljoen euro
- AZ Turnhout: 12,79 miljoen euro





E. Risico's inzake de verplichting tegenover verbonden partijen

Het risico op een eventuele verhoging van de werkings- en investeringssubsidies voor de politiezone, en hulpverleningszone is bestaande. Momenteel stellen we een structureel stijgende tendens vast van de te betalen bedragen. Stad Turnhout neemt 47,10% van de totale begroting van de politiezone voor haar rekening en 26,31% van de totale begroting van de hulpverleningszone.

F. Andere risico's

Momenteel zijn er een aantal juridische geschillen die een financiële impact kunnen hebben op de stad indien de uitspraak in ons nadeel is, vb. schadedossier ongeval Oude Vaartstraat.

In het budget zijn een aantal verkopen van onroerend goed opgenomen. Er is een zo realistisch mogelijke inschatting van de verkoopprijs gemaakt, maar er zijn geen garanties dat deze inkomsten volledig en tijdig gerealiseerd kunnen worden. Vb. Otterstraat 100 (2024-2025 (na heraanleg Otterstraat)), Den Horst (2024),...

Er bestaat een risico op mogelijke fraude. Dit kan zich manifesteren op verschillende manieren nl. malware, fraude met facturen, phishing, hacking, Enerzijds trachten wij onze medewerkers bewust te maken van deze risico's en anderzijds proberen wij voldoende interne controles in te bouwen en waar mogelijk aan functiescheiding te doen om deze risico's te beperken.





9. Waarderingsregels

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels consequent en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art.116 – 124).

9.1. Algemene principes

Elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

9.1.1. Aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en wordt voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld

- de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten),
- de ruilwaarde,
- de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,... + rechtstreekse productiekosten),
- de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of
- de inbrengwaarde.

9.1.2. Afschrijvingen en waardeverminderingen

A. Afschrijvingen:

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{resterende gebruiksduur}}$$

Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus





steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. De tabel in bijlage geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor de diverse categorieën.

Belangrijke opmerking:

Voor de jaarlijkse afschrijvingen van de activa in leasing die betrekking hebben op de activa “overname en nieuwe investeringen in het openbaar verlichtingsnet”, wordt er een afwijkende afschrijvingstermijn toegepast voor het jaar van de opname van het vast actief in de boekhouding. De Stad neemt voor deze activa de afschrijvingstermijn over die Fluvius hanteert, daar die termijnen worden gebruikt voor de berekening van de wedersamenstelling van het kapitaal. De aflossingen op korte termijn stemmen overeen met de geboekte afschrijvingen, welke voor het jaar van aanschaf pro-rata gebeuren vanaf de eerste van de maand volgend op de maand van de in dienst genomen activa. De afschrijvingstermijnen die Fluvius hanteert liggen vast op 12 jaar voor het ingebrachte park, 33,33 jaar voor steunen en palen, 15 jaar voor de armaturen, 10 jaar voor de communicatiemodule en 5 jaar voor de resterende investeringen welke een activatie zijn van een deel van de projectkost voor interactieve verlichting.

B. Waardeverminderingen:

Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden).

Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

9.1.3. Herwaarderingen

Sommige activa (activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald) kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met de marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa.

Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De herwaardering gebeurt voldoende regelmatig om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op balansdatum.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur, wordt op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.





9.2. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

9.2.1. Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit. Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, worden deze afzonderlijk gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

9.2.2. Vorderingen

De vorderingen worden opgesplitst in vorderingen op korte termijn en vorderingen op lange termijn.

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Onder de vorderingen op lange termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de looptijd meer dan 1 jaar bedraagt. Beide worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit **ruiltransacties** worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft. Vorderingen uit **niet-ruiltransacties** ontstaan uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Voor vorderingen wordt er een onderscheid gemaakt tussen vorderingen bij de stad en OCMW.

A. STAD

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Op de vorderingen worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolvabiliteit van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt. Er wordt een minderwaarde geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt op deze manier uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag. Een oninvorderbare vordering op lange termijn wordt eerst overgeboekt naar korte termijn. Nadien wordt deze als oninvorderbaar geboekt.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar korte termijn ('Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen')





B. OCMW

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Op de vorderingen worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op de vorderingen t.a.v. cliënten worden volgende waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van deze vorderingen:

- indien ouder dan 1 jaar: 10%
- indien ouder dan 2 jaar: 25%
- indien ouder dan 3 jaar: 50%
- indien ouder dan 4 jaar: 75%
- indien ouder dan 5 jaar: 100%

In afwijking op voorgaande regel wordt op de terugvorderingen tot terugbetaling van leefloon een waardevermindering geboekt van 100%.

Op het ogenblik dat de insolvabiliteit van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt. Er wordt een minderwaarde geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt op deze manier uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag. Een oninvorderbare vordering op lange termijn wordt eerst overgeboekt naar korte termijn. Nadien wordt deze als oninvorderbaar geboekt.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar korte termijn ('Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen')

9.2.3. Renteloze erfpachtcontracten en contracten Recht van opstal

Als een erfpachtovereenkomst renteloos is, moeten zowel de erfpachtgever als de erfpachtneer een disconto berekenen op de vorderingen en de schulden op lange termijn die uit het contract ontstaan. Bij het afsluiten van het erfpachtcontract moeten de erfpachtgever en de erfpachtneer dat disconto boeken in de overlopende rekeningen, zodat deze pro rata temporis worden opgenomen in de staat van kosten en opbrengsten.

Deze verplichting volgt uit de toepassing van artikel 161 eerste lid 3^o en artikel 144 van het BVR BBC.

Zowel Stad als OCMW wensen van dit artikel af te wijken.

De verantwoording voor deze afwijking wordt jaarlijks opgenomen in de toelichting van de jaarrekening en bevat de vermelding van de vorderingen en schulden waarop de afwijking betrekking heeft.





9.2.4. Voorraden

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

9.2.5. Financieel vaste activa

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

9.2.6. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën:

De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. Ze worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende





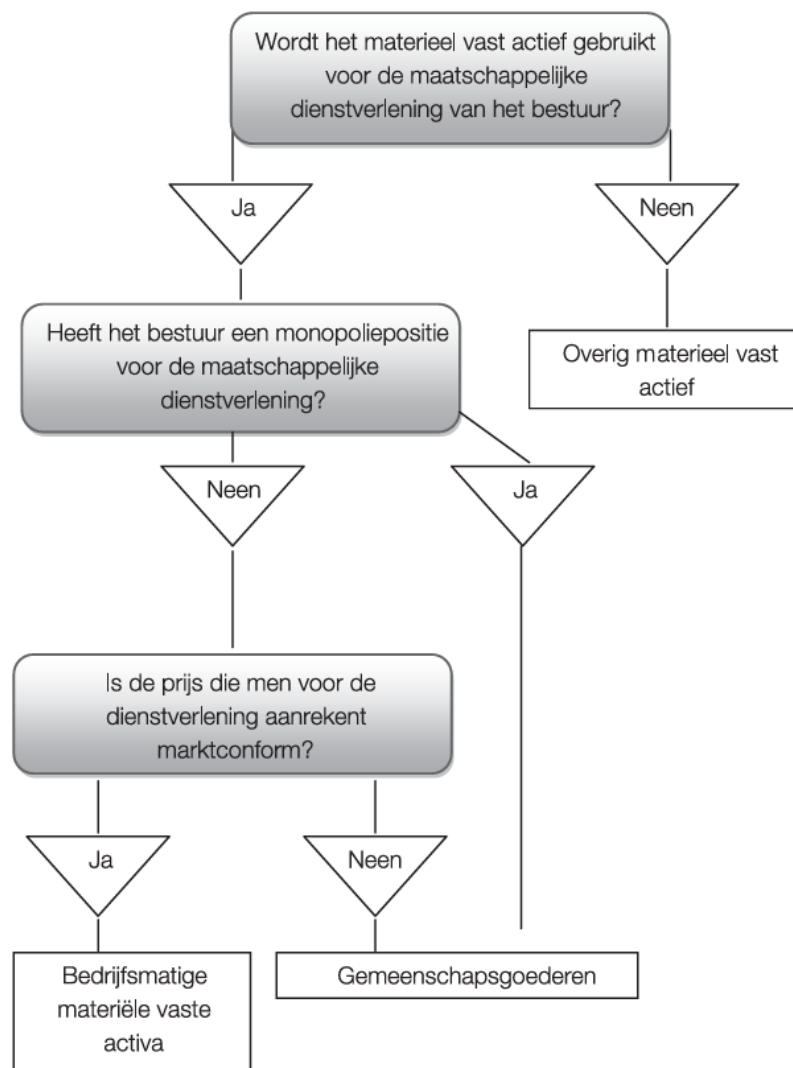
de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.

De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen. Deze vaste activa kunnen gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:





Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel.

Volgens het **kostprijsmodel** moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen.

Het **herwaarderingsmodel** houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde.

Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

9.2.7. Immateriële vaste activa

Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

9.2.8. Schulden

De schulden worden opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onder de schulden op korte termijn worden de schulden opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Onder de schulden op lange termijn worden de schulden opgenomen waarvan de looptijd meer dan 1 jaar bedraagt.





Beide worden verder opgesplitst in:

- schulden uit ruiltransacties
- schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de **schulden uit ruiltransacties** worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Bij een ruiltransactie wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

Onder de **schulden uit niet-ruiltransacties** worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt.

Specifiek voor het OCMW:

Schulden die het OCMW heeft ten aanzien van haar cliënten in het kader van haar sociale dienstverlening, zijn schulden uit niet-ruiltransacties. Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde op het ogenblik van het ontstaan ervan.

Geldelijke schulden ontstaan door het verlenen van een prepaidkaart, die gedurende een langere periode blijven open staan wegens niet inruiling van die prepaidkaart bij de bank, worden tenietgedaan door het crediteren van de ontstane kost.

Deze creditering zal in regel gebeuren na een termijn van 1 jaar.

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. In geval van effecten gebeurt de waardering tegen aanschaffingswaarde. In geval van leasing gebeurt de waardering tegen de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van het materieel vast actief.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar korte termijn ('Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen').

9.2.9. Renteloze erfpachtcontracten en contracten Recht van opstal

Als een erfpachtovereenkomst renteloos is, moeten zowel de erfpachtgever als de erfpachtnemer een disconto berekenen op de vorderingen en de schulden op lange termijn die uit het contract ontstaan. Bij het afsluiten van het erfpachtcontract moeten de erfpachtgever en de erfpachtnemer dat disconto boeken in de overlopende rekeningen, zodat deze pro rata temporis worden opgenomen in de staat van kosten en opbrengsten.

Deze verplichting volgt uit de toepassing van artikel 161 eerste lid 3^o en artikel 144 van het BVR BBC.

Zowel Stad als OCMW wensen van dit artikel af te wijken.





De verantwoording voor deze afwijking wordt jaarlijks opgenomen in de toelichting van de jaarrekening en bevat de vermelding van de vorderingen en schulden waarop de afwijking betrekking heeft.

9.2.10. Voorzieningen voor risico's en kosten

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Op het einde van het financiële boekjaar zullen de voorzieningen voor risico's en kosten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

9.2.11. Netto-actief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De ontvangen investeringssubsidies worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen.

In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.





9.3. Afschrijvingstermijnen

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR		
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	Geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	33 jaar 10 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4 2220100	33 jaar 10 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	Duur van de overeenkomst
Wegen (landwegen) Tot de wegen behorende land- en de waterwegen (de grondwerken, de verharding, de slijtlaag, voetpaden, fietspaden,...) Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.	224 2240100	33 jaar 5 jaar





	Algemene rekening	Afschrijvingsd uur
De onderhoudswerken aan wegen worden over een kortere termijn afgeschreven.	2241000	10 jaar
Overige infrastructuur betreffende de wegen (toebehoren van de wegen) Tot de overige infrastructuur betreffende de wegen behoren onder meer verkeerssignalisatie, straatmeubilair, wegbeplanting,... Het buitengewoon onderhoud wordt op een kortere termijn afgeschreven	225 2250100	10 jaar 5 jaar
Rioleringen en afvalwaterzuivering Onder deze rubriek komen de riolen en de infrastructuur m.b.t. de afvalwaterzuivering (bv. collectoren, pompen, pompstations...) De onderhoudswerken voor deze rubriek worden over een kortere termijn afgeschreven	227 2270100	33 jaar 15 jaar
Overige onroerende infrastructuur Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de leidingen voor nutsvoorzieningen, de gronden van kunstwerken en de kunstwerken (bv. bruggen, viaducten,...). De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.	228	33 jaar 15 jaar
INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)	230/4 235/9 265/9	10 jaar





	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Het <u>buitengewoon onderhoud</u> wordt afgeschreven op een kortere termijn	2300100	5 jaar
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.	240/4 245/9 265/9	10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines, computers, beamers, laptops...	240/4 245/9 265/9	5 jaar
Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen...) Volgende onderverdeling wordt aangehouden: Fietsen: Auto's en bestelwagens: Vrachtwagens en speciale voertuigen: <u>Buitengewoon onderhoud</u> aan rollend materieel	240/4 245/9 265/9	5 en 10 jaar 5 jaar 5 jaar 10 jaar 5 jaar
VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten. Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.	250/5	Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur





	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
! Voor de jaarlijkse afschrijvingen van de activa in leasing die betrekking hebben op de activa “overname en nieuwe investeringen in het openbaar verlichtingsnet”, wordt er een afwijkende afschrijvingstermijn toegepast. Zie belangrijke opmerking onder subtitel ‘Afschrijvingen		van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.
ERFGOED		
Onroerend erfgoed Roerend erfgoed Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kerken, kastelen, stadswallen, wandelpaden, jaagpaden en fietsroutes...) Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.	270/4 275/9	geen
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur	211	5 jaar





	Algemene rekening	Afschrijvingsd uur
om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.		
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen...).	214	5 jaar





10. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen



<u>MAR</u>	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
012 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	75.203.057,54 €	41.541.922,60 €	33.661.134,94 €
01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven	3.476.030,38 €	6.318.534,93 €	-2.842.504,55 €
01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht	3.205.043,66 €	6.258.457,75 €	-3.053.414,09 €
01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht	16.621.413,08 €	29.415.961,61 €	-12.794.548,53 €
01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten	18.239.435,48 €	33.210.103,25 €	-14.970.667,77 €
050 Verplichtingen tot aankoop	5,00 €	0,00 €	5,00 €
051 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	0,00 €	5,00 €	-5,00 €
0700 Terreinen en gebouwen	2,00 €	0,00 €	2,00 €
071 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	0,00 €	2,00 €	-2,00 €
090 Onbeschikbare gelden	109.703,31 €	54.689,44 €	55.013,87 €
091 Onbeschikbare gelden	54.689,44 €	109.703,31 €	-55.013,87 €
092 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	36.856.739,46 €	13.877.834,59 €	22.978.904,87 €
093 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	13.877.834,59 €	36.856.739,46 €	-22.978.904,87 €
094 Andere rechten en verplichtingen	622.630,13 €	0,00 €	622.630,13 €
095 Andere rechten en verplichtingen	0,00 €	622.630,13 €	-622.630,13 €
Totaal:	168.266.584,07 €	168.266.584,07 €	0,00 €



11. Verklaring materiële verschillen

Zie toelichting bij de budgettaire rekening

Verantwoording voor de overschrijdingen van uitgavekredieten:

MJP002970 overname OV door Fluvius-leasingschuld KT 4220000/AFI/0040 voor nieuwe investeringen +13 062,12 euro. Het budget werd voorzien op basis van de laatst doorgegeven ramingen van september 2023 maar dit bleek onvoldoende.

MJP003747 SLIM – Erfpacht Pioniersgebouw – jaarlijkse canon 4221000/AFI/0040 +527,00 euro. Op 18 oktober 2023 werd een addendum goedgekeurd maar dit budget werd niet voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan aangezien deze al afgesloten was.

MJP003590 Onbeschikbare gelden 0900000/AFI/0090 +324,43 euro. Wegens de uitkering van rente op depositoboekjes is het bedrag op de geblokkeerde rekeningen gestegen





12. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Niet van toepassing





13. Kosten ingevolge renteloze erfpachtovereenkomsten die verwerkt worden als een financiële leasing.

Bij de waarderingsregels onder puntje 9.2.3 en 9.2.9 wordt voor renteloze erfpachtovereenkomsten melding gemaakt van de afwijking op de verplichting een disconto te berekenen en te boeken op de overlopende rekening, zodat deze bedragen pro rata temporis worden opgenomen in de staat van kosten en opbrengsten.

Voor 2023 gaat dit over de volgende overeenkomsten:

- de renteloze erfpachtovereenkomst tussen de Stad Turnhout en de Kerkfabriek Emmaüsparochie voor de voormalige Kerk Blijde Boodschap, gelegen Lode Peetersplantsoen 1.
Het erfpachtrecht is gevestigd voor de duur van 50 jaar. De jaarlijkse canon bedraagt 5.000 euro en wordt budgettair geregistreerd op MJP003281
- de renteloze erfpachtovereenkomst tussen de Stad Turnhout en de nv Blairon voor multifunctionele ruimten, ruimte voor kinderopvang e.a. in het Pioniersgebouw. Het erfpachtrecht is gevestigd voor de duur van 27 jaar. De jaarlijkse canon bedraagt 12.653 euro. In 2023 werd bovendien een eenmalige upfront canon gevraagd voor een bedrag van 1.297.726 euro. De uitgaven worden budgettair geregistreerd op MJP003747.
- opstalrecht voor percelen Vianenstraat tussen de Stad Turnhout en de nv Nobel. Het recht van opstal is verleend voor een duurtijd van 30 jaar. De jaarlijkse canon bedraagt 2.500 euro en wordt geregistreerd op MJP003840





14. Overzicht overgedragen gedeeltes van kredieten voor investeringen en financiering

Er werden enkel kredieten binnen het OCMW overgedragen van 2023 naar 2024.



Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

Stad Turnhout (Campus Blairon 200, 2300 Turnhout)
OCMW Turnhout (Campus Blairon 200, 2300 Turnhout)

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP000674 - ereloon poortgebouw, dak infirmerie, kapel + informatieborden overdragen van 2019	2700000/AFI/0050/	AMJP028321 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	7.519,00
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP001251 - Restauratiedossier dakgoten Kapel	2700000/AFI/0050/	AMJP028313 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	7.275,00
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP002667 - LOI en doorgangswoningen - renovatiekosten	2291100/OMG/0930/	AMJP028315 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	11.845,70
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP003554 - Erelonen restauratiedossier Poortgebouw Begijnhof	2140000/AFI/0050/	AMJP028318 - Overdracht naar 2024	2024	5.405,01	110,66
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP004153 - Begijnhof - 2610100/AFI/0050/ Herstelling tuinbergingen	2610100/AFI/0050/	AMJP028319 - Overdracht naar 2024	2024	14.097,40	1.797,25
OCMW Turnhout	I	U	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP004155 - Instandhoudingswerken huurwoningen Begijnhof	2610100/AFI/0050/	AMJP028320 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	46.548,16
OCMW Turnhout	I	O	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP002797 - Subsidie erfgoed - instandhoudingswerken	1500020/AFI/0050/	AMJP028316 - Overdracht naar 2024	2024	15.000,00	191.797,96
OCMW Turnhout	I	O	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000621 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van stedelijke infrastructuur	MJP003478 - Subsidie Poortgebouw Begijnhof	1500000/AFI/0050/	AMJP028317 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	375.000,00
OCMW Turnhout	I	O	BD000009 - Basistaken -opdrachten	AP000054 - Slagkrachtige organisatie	AC000622 - We zorgen voor een efficiënt en duurzaam beheer van de groen stedelijke werking	MJP001260 - investeringssubsidie (landschapsbeheersplan)	1500020/AFI/0050/	AMJP028314 - Overdracht naar 2024	2024	0,00	12.500,00

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2024	TOTAAL MJP 2024-2024
Stad Turnhout	Investering			
		Uitgave	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00
	Financiering			
		Uitgave	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00
	TOTAAL	Uitgave	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00
		Resultaat	0,00	0,00
OCMW Turnhout	Investering			
		Uitgave	75.095,77	75.095,77
		Ontvangst	579.297,96	579.297,96
	TOTAAL	Uitgave	75.095,77	75.095,77
		Ontvangst	579.297,96	579.297,96
		Resultaat	504.202,19	504.202,19
Stad Turnhout, OCMW Turnhout	Investering			
		Uitgave	75.095,77	75.095,77
		Ontvangst	579.297,96	579.297,96
	Financiering			
		Uitgave	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00
	TOTAAL	Uitgave	75.095,77	75.095,77
		Ontvangst	579.297,96	579.297,96
		Resultaat	504.202,19	504.202,19



15. Verwijzing naar bijkomende documentatie

De documentatie biedt de raadsleden achtergrondinformatie bij de jaarrekening. De raad moet er niet over beslissen. De wijze van terbeschikkingstelling wordt vastgelegd in het huishoudelijk reglement.

De documentatie bij de jaarrekening bevat minstens volgende onderdelen:

1. Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen met bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven
2. Een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar in kwestie
3. Een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
4. Een overzicht van de verbonden entiteiten
5. Een overzicht van de personeelsinzet
6. Een overzicht van de opbrengst per belastingsoort

De documentatie kan u digitaal terugvinden op de website <https://www.turnhout.be/smjp-lokaal-bestuur-stad-en-ocmw>

De raadsleden ontvangen de bijkomende documentatie digitaal samen met de beleidsdocumenten.

