

Gemeenteraad 18-05-2025

Jaarrekening 2025

Documenten

- Beleidsevaluatie
- Financiële nota van de jaarrekening
- Toelichting bij de jaarrekening
- Documentatie



Financiële nota

Staat van het financieel evenwicht

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.536.064	1.044.339
a. Ontvangsten	25.465.038	25.280.000
b. Uitgaven	22.928.974	24.235.662
II. Investeringsaldo	-1.474.987	-1.811.589
a. Ontvangsten	665.315	620.887
b. Uitgaven	2.140.302	2.432.476
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.061.077	-767.250
IV. Financieringsaldo	-551.167	-740.699
a. Ontvangsten	961.843	789.319
b. Uitgaven	1.513.010	1.530.018
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	509.910	-1.507.949
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.916.897	4.916.897
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	5.426.807	3.408.948
VIII. Onbeschikbare gelden	1.784.854	1.733.849
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.641.954	1.675.099

Financiële nota

Staat van het financieel evenwicht

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.536.064	1.044.339
II. Netto periodieke aflossingen	984.533	973.212
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.506.632	1.498.520
b. Periodieke terugvordering leningen	522.099	525.308
III. Autofinancieringsmarge	1.551.531	71.127

Exploitatie uitgaven: vergelijking jaarrekening - meerjarenplan

	Boekjaar	MJP	Realisatie %
Exploitatie- uitgaven	22.928.974	24.235.661	95%
Goederen en diensten	5.422.390	5.754.086	94%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.988.845	10.095.181	99%
<i>Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid</i>	1.484.794	2.144.684	69%
Individuele hulpverlening OCMW	1.903.867	1.979.772	96%
Toegestane werkingsubsidies	3.512.806	3.565.553	99%
Andere operationele uitgaven	39.807	51.623	77%
Financiële uitgaven	576.465	644.762	89%

Exploitatie- uitgaven

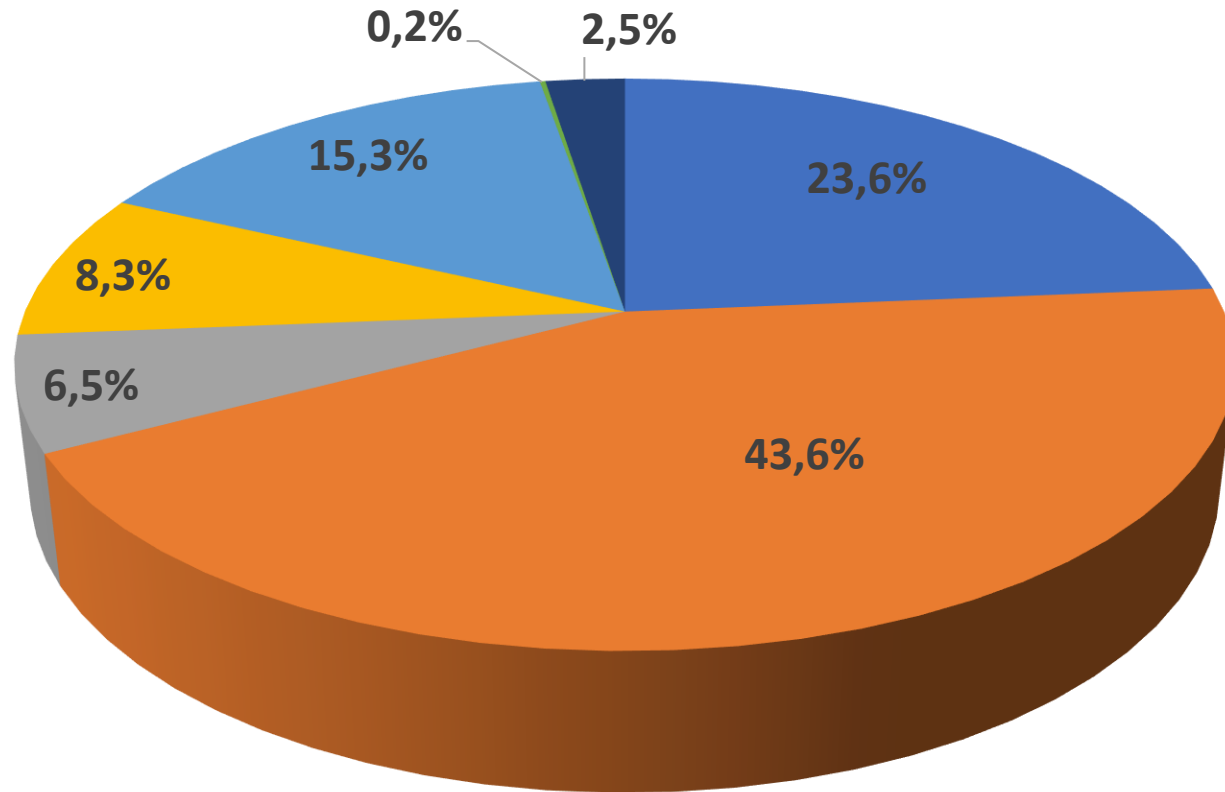
21.444.180

22.090.977

97%

* zonder personeelskost JFW- school

Exploitatieuitgaven



■ Goederen en diensten

■ Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid

■ Toegestane werkingssubsidies

■ Financiële uitgaven

■ Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

■ Individuele hulpverlening OCMW

■ Andere operationele uitgaven

Exploitatie uitgaven: evolutie

Samenstelling en evolutie van de exploitatieuitgaven 2023-2025

	2025		2024		2023	
Exploitatie- uitgaven	22.928.974	100%	23.123.453	100%	21.391.729	100%
Goederen en diensten	5.422.390	24%	5.523.451	24%	5.357.431	25%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.988.845	44%	9.677.287	42%	9.084.640	42%
<i>Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid</i>	1.484.794	6%	2.082.218	9%	1.041.598	5%
Individuele hulpverlening OCMW	1.903.867	8%	1.842.206	8%	1.771.476	8%
Toegestane werkingssubsidies	3.512.806	15%	3.369.842	15%	3.414.653	16%
Andere operationele uitgaven	39.807	0%	39.354	0%	55.472	0%
Financiële uitgaven	576.465	3%	589.095	3%	666.459	3%

Exploitatie uitgaven: personeelsinzet

Situatie op 31/12/2025	2024	2025
Gemeente		
Tijdelijken en contractuelen	66,55	68,84
Vastbenoemden	31,90	29,20
totaal gemeente	98,45	98,04
OCMW		
Tijdelijken en contractuelen*	7,90	7,50
Vastbenoemden	4,60	3,40
totaal OCMW	12,50	10,90
Totaal lokaal bestuur		
Tijdelijken en contractuelen	74,45	76,34
Vastbenoemden	36,50	32,60
totaal Boechout	110,95	108,94
Activering van tewerkstelling	4,60	4,60

Exploitatie uitgaven: toegestane werkingssubsidies

		2025		2024		MJP	
	Toegestane werkingssubsidies	3.512.807	100%	3.369.844	100%	3.565.553	100%
0400	<i>Politie</i>	1.820.107	52%	1.630.221	48%	1.820.107	51%
0740	<i>Sport</i>	712.378	20%	731.695	22%	719.820	20%
0410	<i>Brandweer</i>	541.285	15%	527.767	16%	541.285	15%
0712	<i>Festivals</i>	64.000	2%	46.000	1%	64.000	2%
0160	<i>Hulp aan het buitenland</i>	60.480	2%	52.250	2%	61.000	2%
0870	<i>Sociale voordelen</i>	46.877	1%	45.091	1%	47.000	1%
0790	<i>Erediensten</i>	45.340	1%	42.640	1%	47.480	1%
0329	<i>Milieu</i>	42.292	1%	38.761	1%	46.821	1%
0900	<i>Sociale bijstand</i>	39.536	1%	52.811	2%	51.800	1%
0550	<i>Werkgelegenheid</i>	31.848	1%	30.873	1%	32.640	1%
0750	<i>Jeugd</i>	27.336	1%	26.846	1%	28.100	1%
0680	<i>Groene ruimte</i>	22.981	1%	79.665	2%	25.800	1%
0719	<i>Overige evenementen</i>	18.373	1%	19.358	1%	30.000	1%
0709	<i>Overige culturele instellingen</i>	14.186	0%	13.925	0%	16.575	0%
0959	<i>Overige verrichtingen ouderen</i>	12.120	0%	21.495	1%	12.625	0%
0729	<i>Overige beleid erfgoed</i>	6.811	0%	3.711	0%	11.000	0%
0500	<i>Handel en middenstand</i>	2.500	0%	2.500	0%	2.500	0%
0985	<i>Gezondheids promotie en ziektepreventie</i>	1.182	0%	1.450	0%	3.500	0%
0610	<i>Gebiedsontwikkeling</i>	1.175	0%	785	0%	1.500	0%
0600	<i>Ruimtelijke planning</i>	1.000	0%	1.000	0%	1.000	0%
***	<i>Overige</i>	1.000	0%	1.000	0%	1.000	0%

Exploitatie uitgaven: individuele hulpverlening OCMW

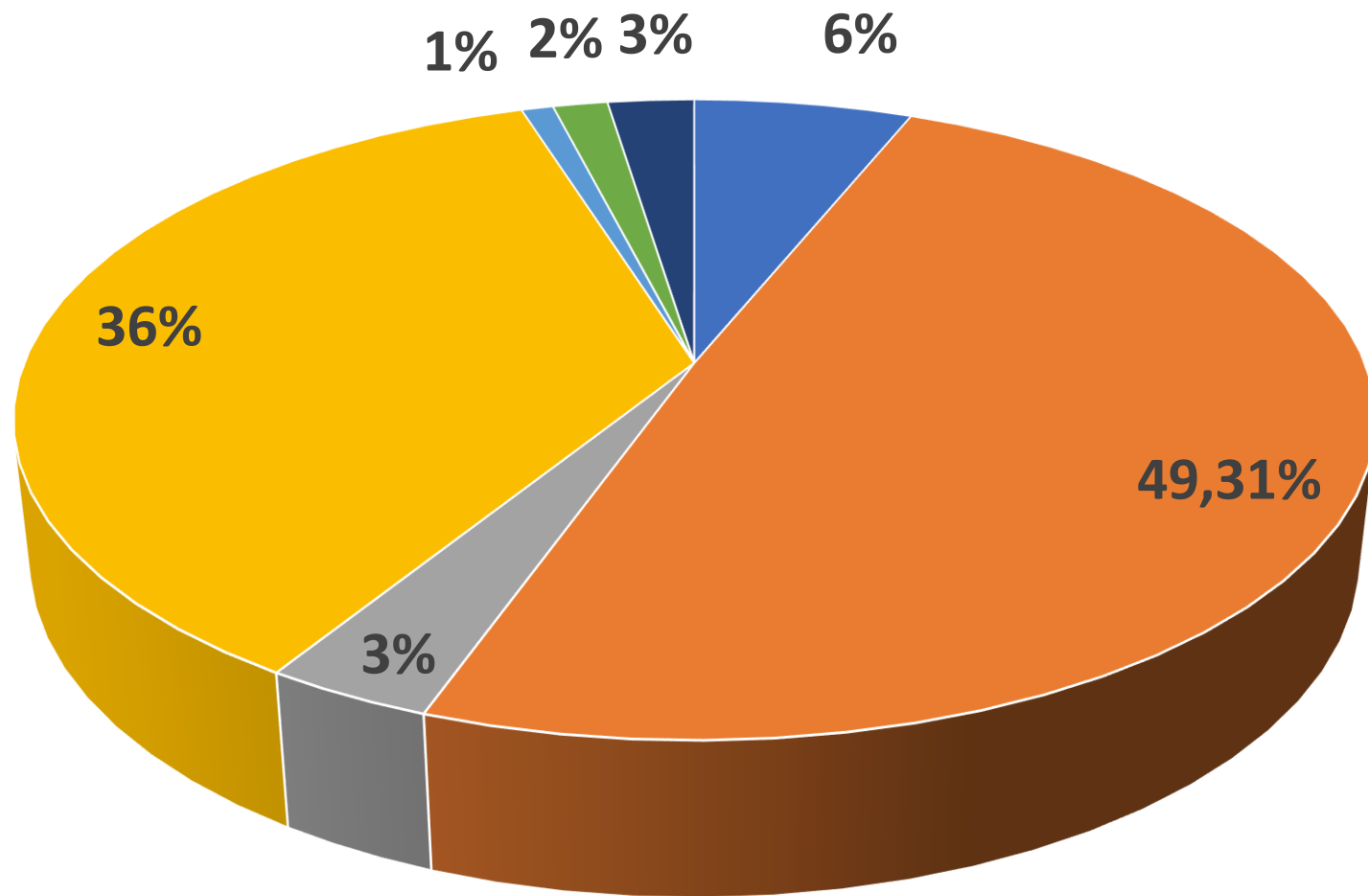
	2025		2024		2023	
Individuele steunverlening OCMW	1.903.867	100%	1.842.206	100%	1.771.475	100%
Leefloon	1.061.767	55,8%	978.692	53,1%	849.198	47,9%
Equivalent leefloon Oekraïne	378.818	19,9%	467.305	25,4%	577.000	32,6%
Plaatsingskosten	145.355	7,6%	57.447	3,1%	53.489	3,0%
Equivalent leefloon	131.260	6,9%	110.349	6,0%	77.212	4,4%
Andere steunverlening	99.213	5,2%	134.260	7,3%	137.553	7,8%
Mantelzorgtoelage	48.600	2,6%	37.950	2,1%	34.559	2,0%
Steun aan cliënten LOI	35.354	1,9%	29.937	1,6%	20.795	1,2%
Huurwaarborgen	3.500	0,2%	16.134	0,9%	9.750	0,6%
Voorschotten	0	0,0%	10.132	0,5%	11.919	0,7%

Exploitatie uitgaven: meer/minder kost

belangrijkste verschillen t.o.v budget	Budget 2025	Saldo 2025	Rek 2025	Rek 2024
Loonkosten (excl. onderwijs)	10.088.122	114.241	9.973.880	9.670.941
Ereloon IGEAN opvolging skatepark	68.534	68.534	0	0
Gemeentelijke administratieve sancties- IGEAN	98.959	52.968	45.991	69.128
Verbruik van elektriciteit voor de openbare verlichting	53.000	50.645	2.355	118.900
Kost verblijf woonzorgcentrum	190.000	46.129	143.871	52.313
Intresten leningen	298.290	61.016	237.274	249.321
Onderhoud en herstellingen wegen	52.550	23.638	28.912	11.563
Openbare veiligheid/ TAAS	128.000	18.476	109.524	241.634
Aankoop, huur, onderhoud telefonie en data	46.000	13.762	32.238	36.071
Niet terugvorderbare steun	31.980	13.336	18.644	20.626
Publicatiekosten, advertenties	50.100	13.079	37.021	40.408
Aankoop collecties bibliotheek	74.967	12.173	62.794	46.945
Bijdrage in de kosten voor logopedie	39.000	11.748	27.252	30.966
Projectsubsidies	20.000	11.627	8.373	9.357
Verbruik van gas in de gebouwen	19.000	9.330	9.670	17.395
Opleidingskosten	26.000	8.927	17.073	3.721
Bermbeheer	45.000	8.579	36.421	39.248
Ondersteuning HR	12.000	8.403	3.597	10.190
Onderhoud parken	55.000	8.290	46.710	34.970
Prijssubsidies	673.170	7.292	665.878	690.766
Opleidingskosten	43.000	5.918	37.082	39.418

Exploitatie ontvangsten: vergelijking jaarrekening - meerjarenplan

	Boekjaar	MJP	Realisatie %
Exploitatie- ontvangsten	25.465.038	25.280.001	101%
Ontvangsten uit de werking	1.564.552	1.455.088	108%
Fiscale ontvangsten en boeten	13.431.259	13.098.496	103%
<i>Aanvullende belastingen</i>	<i>12.558.591</i>	<i>12.240.157</i>	103%
<i>Andere belastingen</i>	<i>872.668</i>	<i>858.339</i>	102%
Werkingsubsidies	9.230.993	9.749.179	95%
Recuperatie individuele hulpverlening	228.121	217.700	105%
Andere operationele ontvangsten	392.136	396.521	99%
Financiële ontvangsten	617.976	363.017	170%



■ Ontvangsten uit de werking

■ Aanvullende belastingen

■ Andere belastingen

■ Werkingsubsidies

■ Recuperatie individuele hulpverlening

■ Andere operationele ontvangsten

■ Financiële ontvangsten

Exploitatie ontvangsten

	2025		2024		2023	
Werkingsubsidies	9.230.993	100%	9.641.163	100%	8.361.043	100%
Gemeentefonds	3.575.379	39%	3.417.038	35%	3.343.075	40%
Andere algemene werkingsubsidies	1.017.403	11%	954.971	10%	837.589	10%
Specifieke werkingsubsidies	4.638.211	50%	5.269.154	55%	4.180.379	50%

Exploitatie **ontvangsten**: Evolutie fiscale ontvangsten

	Evolutie fiscale ontvangsten	2023		2024		2025	
73000000	Aanvullende belasting op de onroerende voorheffing	4.532.192	35%	4.939.682	43%	4.844.626	39%
73010000	Aanvullende belasting op de personenbelasting	8.194.485	63%	6.377.106	55%	7.491.266	60%
73020000	Andere aanvullende belasting - motorrijtuigen	192.146	1%	195.781	2%	195.924	2%
73040000	Andere aanvullende belasting - gewestelijke verkrotting	0		6.250	0%	26.775	0%
Aanvullende belastingen		12.918.823	100%	11.518.820	100%	12.558.591	100%
739*	Gas boeten	0	0%	666.881	63%	452.469	52%
73610001	Belasting op masten en pylonen	99.000	25%	93.000	9%	96.000	11%
73710000	Activeringsheffing onbebouwde gronden	75.576	19%	80.527	8%	84.653	10%
73424000	Belasting op het verspreiden van reclame	100.304	25%	88.704	8%	84.304	10%
73700000	Belasting op het bouwen, verbouwen en schutsels	41.134	10%	28.171	3%	49.247	6%
73770000	Belasting op tweede verblijven	8.750	2%	11.250	1%	27.500	3%
73422000	Belasting op reclameborden	22.550	6%	30.404	3%	23.746	3%
73402000	Belasting op drijfkracht	21.282	5%	20.757	2%	20.140	2%
73740000	Belasting op leegstaande woningen en gebouwen	15.000	4%	15.000	1%	16.500	2%
73180000	Belastingen op de afgifte van administratieve stukken	17.127	4%	16.621	2%	15.609	2%
*	Overige belastingen	600	0%	500	0%	2.500	0%
Andere belastingen en boetes		401.323	100%	1.051.816	100%	872.668	100%
Totaal fiscale ontvangsten		13.320.146		12.570.635		13.431.259	

Exploitatie ontvangsten

Belangrijkste verschillen t.o.v budget	Budget 2025	Saldo 2025	Rek 2025	Rek 2024
Aanvullende belasting op de onroerende voorheffing	4.920.033	75.407	4.844.626	4.939.682
Ophalen en verwerken GFT & Diftar	470.000	-20.736	490.736	541.790
Gasboetes 5- mobiel	188.000	-22.117	210.117	173.131
Werkingssubsidie Oekraïne	165.730	-28.367	194.097	205.213
Gemeentefonds	3.142.926	-50.976	3.193.902	3.035.560
Dividenden elektriciteit	77.148	-262.092	339.240	147.426
Aanvullende belasting op de personenbelasting	7.094.968	-396.298	7.491.266	6.377.106

Realisaties

• Lispersteenweg	636.375
• Veegwagen	254.826
• Smeendijk	176.550
• Grondinname Broechemsesteenweg	76.423
• Vrijetijdsdienst	28.892
• Speeltoestellen	19.649
• BKO	12.069

Schuld

Schulden op LT- termijn : Samenstelling

	Som bedrag leningen	Openstaande schuld 2025	Voorziene aflossingen 2025	Werkelijke aflossingen 2025	Verschil
Leasingschulden	1.744.512,33	1.412.224,56	100.568,42	107.429,04	6.860,62
Kredietinstellingen	35.317.172,57	23.587.770,79	1.384.907,10	1.384.907,10	0,00
Overige leningen	140.347,25	28.914,59	14.296,07	14.296,07	0,00
Totaal	37.202.032,15	25.028.909,94	1.499.771,59	1.506.632,21	6.860,62

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Mjp 2026
Financiële schulden op 1 januari	18.786.799	18.786.799	30.057.844	28.725.976	27.343.212	26.095.798	25.028.910
Nieuwe leningen		12.828.698	149.157	104.657	215.781	439.744	260.724
Aflossingen		-1.557.653	-1.481.025	-1.487.421	-1.463.195	-1.506.632	-1.584.769
Financiële schulden op korte termijn			950.000				
Totaal financiële schulden	18.786.799	30.057.844	29.675.976	27.343.212	26.095.798	25.028.910	23.704.865

Onbeschikbare gelden

Ethias pensioenfonds

	Statutairen	Mandatarissen	Totaal
1/01/2025	702.682,57	1.117.086,89	1.819.769,46
Taksen	-12,02	-18,29	-30,31
Intresten, winstdeling, rendement	10.644,14	16.494,89	27.139,03
Bijdragen fonds		24.125,64	24.125,64
Uitgekeerde pensioenen		-85.737,16	-85.737,16
Adminstratieve kosten		-413,08	-413,08
31/12/2025	713.314,69	1.071.538,89	1.784.853,58

AGB- BBC

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	416.545	415.820
a. Ontvangsten	809.420	817.115
b. Uitgaven	392.875	401.295
II. Investeringsaldo	-6.378	-31.499
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	6.378	31.499
III. Saldo exploitatie en investeringen	410.167	384.322
IV. Financieringsaldo	-406.226	-384.315
a. Ontvangsten	6.378	31.499
b. Uitgaven	412.604	415.814
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.941	6
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	284.736	284.736
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	288.676	284.742
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	288.676	284.742

AGB- BBC

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	416.545	415.820
II. Netto periodieke aflossingen	412.604	415.814
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	412.604	415.814
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	3.941	6

Exploitatie AGB

Uitgaven t.o.v. budget

Nutsvoorzieningen lager	-7.639
Erelonen experts 10-jarige aansprakelijkheid	5.756
Onderhoud en herstellingen lager	-5.360

Ontvangsten t.o.v. budget

Lagere inkomsten uit verhuur	-1.513
Prijssubsidies	-6.879

Investeringsuitgaven AGB

Technisch materiaal: 5.941

Overdracht investeringen: 18.564

Saldo technisch en sportmateriaal

Onderhoud terreinen

Betegeling kleedkamers

Kar & nadars

AGB- NBB

- Jaarrekening AGB volgens vennootschapswetgeving

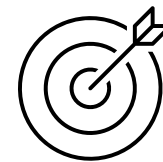
Belangrijkste verschil

BBC

Exploitatie + aflossingen
Autofinancieringsmarge

NBB

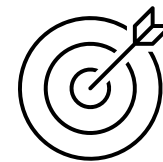
Exploitatie + afschrijvingen
Winstoogmerk/ winstuitkering



AGB- NBB

• Winst boekjaar:	€ 14.465,50
• Overgedragen winst 2024	<u>+€ 209.445,06</u>
• Te bestemmen winst:	€ 223.910,56
• Dividend @gemeente:	€ 10.000,00
• Overdracht 2026	€ 213.910,56

- Behalen van winstoogmerk en winstuitkering



Geconsolideerd

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	3.641.954	1.675.099
- AGB Boechout	288.676	284.742
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.930.630	1.959.841
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.551.531	71.127
- AGB Boechout	3.941	6
Totale autofinancieringsmarge	1.555.472	71.133
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	970.499	-518.017
- AGB Boechout	-90.541	-91.265
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	879.959	-609.282