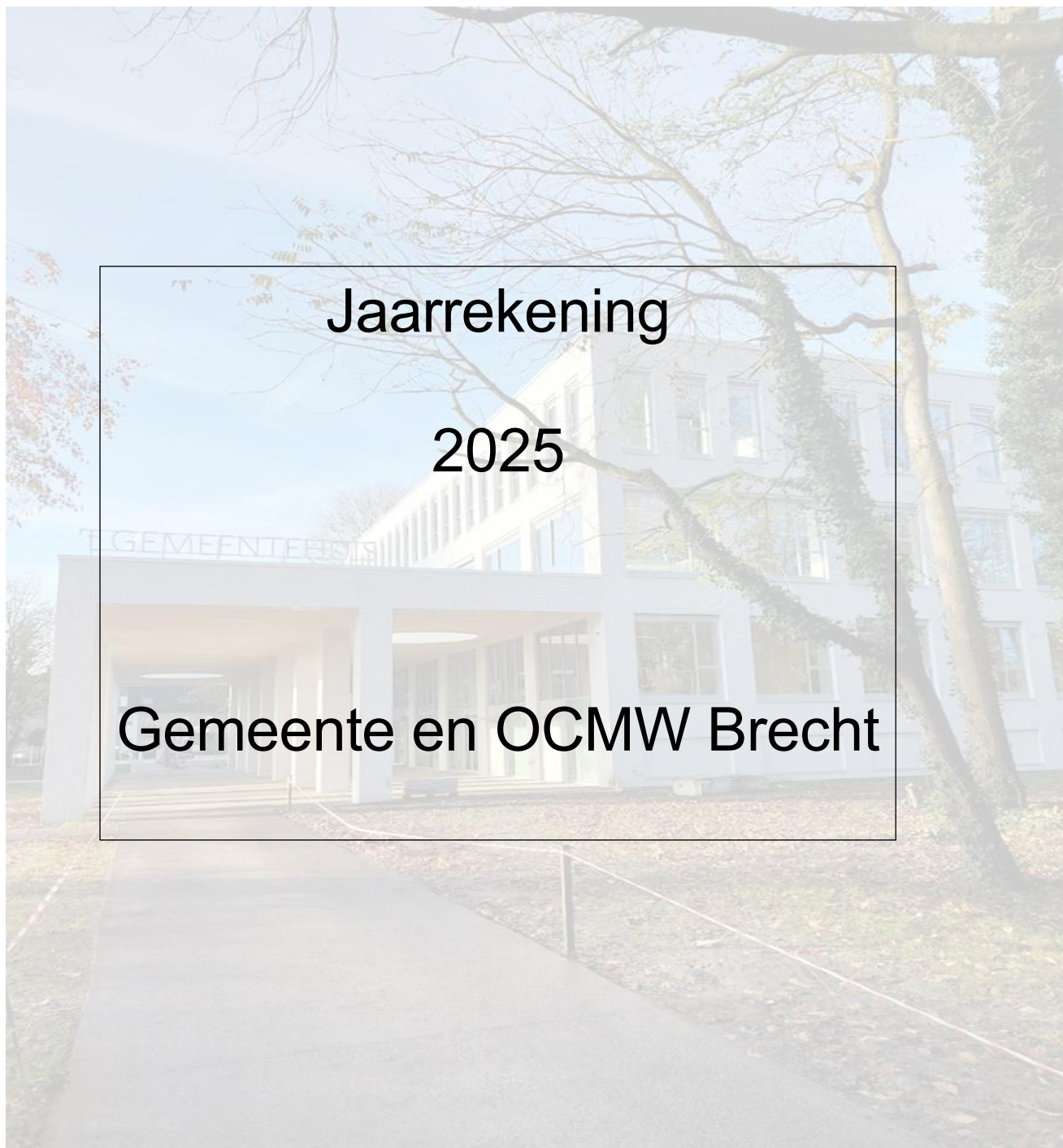




Gemeente Brecht  
Gemeentepark 1  
2960 Brecht  
0207.500.321

OCMW Brecht  
Gasthuisstraat 11  
2960 Brecht  
0212.243.522



**Jaarrekening**

**2025**

**Gemeente en OCMW Brecht**

## Inhoudsopgave

Leeswijzer.....	3
Beleids evaluatie .....	4
Financiële nota .....	30
De doelstellingenrekening (schema J1).....	30
De staat van het financieel evenwicht (schema J2).....	33
De realisatie van de kredieten (schema J3).....	35
De balans (schema J4).....	36
De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	38
Toelichting .....	39
Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1).....	39
Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2).....	42
De investeringsprojecten (schema T3).....	48
.....	51
Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	52
Toelichting bij de balans (schema T5).....	53
Overzicht van de financiële risico's .....	56
Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is.....	61
De waarderingsregels.....	62
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	66
Verklaring – toelichting bij de staat van het financieel evenwicht (J2), de staat van opbrengsten en kosten (schema J5) en de balans (schema J4) .....	67
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven en overschrijdingen .....	75
Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar.....	81
Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen van 2025 naar 2026 .....	81
Documentatie .....	82
Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties.....	82
Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies.....	87
Per beleidsdomein, een overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken.....	90
Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen) .....	94
Overzicht van de personeelsinzet.....	97
Overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke belastingsoort.....	101

## Leeswijzer

Geachte voorzitter,  
Geacht raadslid,

We presenteren u de gezamenlijke jaarrekening 2025 van gemeente en OCMW Brecht.

De structuur van de jaarrekening volgt in grote mate dezelfde logica als het meerjarenplan. Op die manier is het de bedoeling dat u op een eenvoudige manier de planning (meerjarenplan) kan vergelijken met de uitvoering (jaarrekening).

De jaarrekening bevat een beleidsevaluatie, een financiële nota en een toelichting.

Voor de beleidsevaluatie legt de regelgeving geen gestandaardiseerd schema op. De bedoeling is dat het een beknopt en leesbaar document is dat u een antwoord geeft op de vraag in welke mate en tegen welke kost de acties en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd werden. We gebruiken hiervoor het aanwezige schema uit de software van onze boekhouding en geven een woordelijke toelichting (stand van zaken op 31/12/2025), waar mogelijk aangevuld met enkele indicatoren.

De financiële nota van de jaarrekening bevat de traditionele schema's:

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

In de toelichting van de jaarrekening nemen we een aantal verplichte en een aantal bijkomende elementen op. Ze bevat zo veel mogelijk relevante informatie voor u om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen over deze jaarrekening.

Hoewel de raadsleden niet hoeven te beslissen over de bijkomende documentatie, hebben we ervoor geopteerd om deze documentatie ook op te nemen in dit document. De bijkomende documentatie verschaft achtergrondinformatie bij de jaarrekening. Zodoende vindt u alles in een document terug.

Met de jaarrekening 2025 sluiten we boekjaar 2025 en de meerjarenplanning 2020-2025 af. Wij wensen uitdrukkelijk alle medewerkers van het lokaal bestuur Brecht te bedanken voor hun dagelijkse inzet!

We wensen u alvast veel leesplezier.

## Beleidsvaluatie

De beleidsvaluatie geeft weer in welke mate de plannen gerealiseerd zijn. Het kan hierbij gaan over een inhoudelijke evaluatie, maar ook over een financiële evaluatie op hoog niveau, of een combinatie van beide.

U vindt hieronder voor elke doelstelling:

- de mate van realisatie van de prioritaire acties, met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties.

Het idee is zoals steeds dat u uitgebreide informatie terugvindt over de prioritaire acties, tot op actieniveau. Voor de niet-prioritaire acties wordt enkel geglobaliseerde financiële informatie weergegeven.

We vullen de woordelijke informatie aan met enkele indicatoren, die in een oogopslag duiding geven bij de acties waartoe ze behoren.

De zogenaamde “initiële kredieten” zijn de voor 2025 vastgestelde kredieten die eind 2024 goedgekeurd werden, zeg maar het eerste budget van 2025. De “eindkredieten” zijn de kredieten na alle kredietwijzigingen in 2025. Ook de overdrachten van 2024 naar 2025 zijn hierin begrepen. De jaarrekeningcijfers zijn de reële cijfers van 2025. U krijgt dus telkens een overzicht van hoe de ramingen evolueerden tijdens het jaar.

## Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Behalve deze verplichte informatie op niveau van de prioritaire acties en doelstellingen, bezorgen we u ook een overzicht van de prioritaire beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening. Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties is toegevoegd als documentatie aan deze jaarrekening.

### Rapport beleidsevaluatie

<b>Beleidsevaluatie</b>	
2025	
Journaalvolgnummers: JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

#### Prioritaire beleidsdoelstelling: D000001 : De Brechtenaar is partner van de gemeente in het beleid en in de gemeenschap – van 1/1/2020 tot 31/12/2027

Toelichting : De Brechtenaar is partner van de gemeente in het beleid en in de gemeenschap. Burgers, verenigingen en ondernemers worden aangespoord samen met de gemeente hun verantwoordelijkheid in de wijk op te nemen.

Een melding of klacht moet binnen een zo kort mogelijke tijd worden opgevolgd en behandeld.

Toelichting evaluatie : afgerond. Zie onderliggende acties.

D1	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	151.431	214.370	214.370
	Ontvangsten	1.050	100	100
	Saldo	-150.381	-214.270	-214.270

Indicatoren:

Aantal klachten dat wordt behandeld binnen de wettelijk vastgestelde termijnen. De streefwaarde is 100%. Alle klanten worden tijdig behandeld. Er is een rapportering over het klachtenbeheer zoals opgelegd.

Numerieke  
Streefwaarde  
Score  
31/12/2025

100
100
Indicator behaald

**Prioritair actieplan: AP000001 : Participatietrajecten worden tijdig en vroeg in de besluitvorming opgestart. We bepalen criteria waarbij deze trajecten worden opgestart – van 1/1/2020 tot 31/12/2027**

AP1	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	6.098	25.000	25.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-6.098	-25.000	-25.000

**Prioritaire actie: A000001 : we organiseren participatietrajecten – van 1/1/2020 tot 31/12/2027**

Toelichting : Burgers worden actief betrokken bij de uitvoering van het beleid. Participatietrajecten worden tijdig en vroeg in de besluitvorming opgestart. We bepalen criteria waarbij deze trajecten worden opgestart. Ruimtelijke plannen worden opgemaakt in samenspraak met de omgeving. Projecten met impact op het openbaar domein, zoals weg- en rioleringswerkzaamheden, evolueren van het bestaande informatietraject naar een participatietraject, waar omwonenden vroeg in de besluitvorming worden betrokken. Bijvoorbeeld voor de ontwikkeling op domein De Merel, voor de centrumontwikkeling in Sint-Lenaarts, voor de nieuwe site van de gemeentelijke school... worden bewoners en stakeholders tijdig betrokken.

We onderzoeken of we kunnen werken met een digitaal participatieplatform en digitale meldingskanalen.

Toelichting evaluatie : Afgerond : infomoment jobstudenten, infomarkt en participatietraject Kapelweg, WZC Ouderenzorg tussen soep en vlaai, RUP Lange Pad, infovergaderingen wegenwerken (Kabouterlaan en Steenweg Withof, Vaartkant links en Groenstraat, Koningsstoel, Bosstraat en Heihoefke.

AP1	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	6.098	25.000	25.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-6.098	-25.000	-25.000

*Indicatoren:*

Aantal participatiemomenten per jaar (inclusief informatievergaderingen).

Numerieke  
Streefwaarde  
Score  
31/12/2025

5
9
Indicator behaald

Aantal deelnemers aan de participatiemomenten (in totaal - over alle participatiemomenten heen)

Numerieke  
Streefwaarde  
Score  
31/12/2025

100
400
Indicator behaald

**Totaal niet prioritaire acties :**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	145.333	189.370	189.370
	Ontvangsten	1.050	100	100
	Saldo	-144.283	-189.270	-189.270

**Prioritaire beleidsdoelstelling: D000002 : Brecht engageert zich om de leefbaarheid van onze gemeente te verbeteren – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Het handhaven van de veiligheid op haar grondgebied is een van de kerntaken van de overheid. De vertaalslag naar een echte veiligheidscultuur is ook op lokaal niveau een noodzaak. Veiligheid is geen zaak van politie en justitie alleen. Het gaat om een collectieve verantwoordelijkheid van burgers en overheid. De inwoners van Brecht zijn een onmisbare partner in de strijd tegen criminaliteit en overlast. Zij kennen hun buurt immers als geen ander.

De gemeente en de lokale politie moeten zelf actief inzetten op preventie van criminaliteit en overlast. We maken werk van een nieuw mobiliteitsplan, samen met alle actoren.

Onze gemeente heeft een groen karakter en heel wat natuurgebieden en parken waar we trots op mogen zijn. Dit groene karakter moet bewaard blijven, terwijl het ook als toeristische troef uitgespeeld kan worden. Samen met de Brechtenaar willen we werken aan het verkleinen van de afvalberg, vanuit het principe dat de vervuiler betaalt.

Als gemeente streven we naar een duurzaam, maar realistisch milieubeleid.

De aandacht voor het welzijn van dieren wordt – gelukkig – steeds belangrijker. Als gemeente willen we hierin ook een rol spelen.

We voeren een duidelijk en daadkrachtig beleid rond ruimtelijke ordening, dat de identiteit van onze gemeente en haar dorpskernen respecteert. We werken voor de toekomst aan een duidelijke, doordachte vernieuwde ruimtelijke structuurvisie. We gaan voor maatwerk, maar niet voor willekeur. De ruimte die er is, moet slim ingezet worden. Zo kunnen we gaan voor een sterke winkelkern, aangename woonomgevingen en voldoende ruimte om in te spelen, te sporten, te leven.

We maken actief werk van een divers en betaalbaar woonaanbod.

Toelichting : afgerond : zie onderliggende acties.

D2	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	8.636.897	10.193.631	10.193.631
	Ontvangsten	3.208.950	3.192.581	3.192.581
	Saldo	-5.427.947	-7.001.050	-7.001.050
<b>Investerings</b>	Uitgaven	3.848.867	8.485.027	4.509.601
	Ontvangsten	930.314	1.865.036	429.647
	Saldo	-2.918.553	-6.619.991	-4.079.954
<b>Financiering</b>	Uitgaven			
	Ontvangsten	176.923	763.820	763.820
	Saldo	176.923	763.820	763.820

**Prioritair actieplan: AP000003 : Brecht waarborgt de veiligheid van de inwoners en zet in op preventie enhandhaving. Brecht ziet veiligheid als een collectieve verantwoordelijkheid. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond . Zie onderliggende acties.

AP3	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	4.606.766	5.677.394	5.677.394
	Ontvangsten	108.943	104.454	104.454
	Saldo	-4.497.823	-5.572.940	-5.572.940
<b>Investerings</b>	Uitgaven	477.867	565.634	557.386
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-477.867	-565.634	-557.386
<b>Financiering</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten			
	Saldo	-	-	-

**Prioritaire actie A000003 : We willen samen met vrijwilligers volop inzetten op ontwikkelen van burenbemiddeling. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Onbegrip tussen burenen leidt regelmatig tot hoogoplopende burenruzies die dan aanleiding geven tot meldingen van overlast, pesterijen enzovoort. Dit is uiteraard een aanslag op het aangename geburengevoel in de hele buurt. Daarom willen wij samen met vrijwilligers volop inzetten op het ontwikkelen van burenbemiddeling.

Toelichting evaluatie : afgerond. Dit project loopt goed, de interne diensten en politie sturen goed gevallen door.

A3	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	1.448	6.000	6.000
	Ontvangsten	26.840	-	-
	Saldo	25.392	-6.000	-6.000

**Prioritaire actie A000004 : we werken een handhavingsprogramma uit. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Handhaving wil zeggen dat de gemeente de regels die ze oplegt, bijvoorbeeld via vergunningen, controleert. Dit heeft impact op o.a. ruimtelijke ordening en milieu. Dit zijn thema's die vele mensen aanbelangen. De gemeente stelt via een op te stellen handhavingsprogramma een prioriteitenlijst op. De gemeente gaat bovendien over tot de aanwerving van een handhavingsambtenaar.

Toelichting evaluatie : afgerond. Op de gemeenteraad dd. 09/11/2023 werd de omgevingshandhavingsvisie goedgekeurd. Deze stelde een algemene visie en prioriteiten vast.

**Niet prioritaire acties : A5 – dagelijkse werking veiligheid**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	4.605.318	5.671.394	5.671.394
	Ontvangsten	82.102	104.454	104.454
	Saldo	-4.523.216	-5.566.940	-5.566.940
<b>Investerings</b>	Uitgaven	477.867	565.634	557.386
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-477.867	-565.634	-557.386
<b>Financiering</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten			
	Saldo	-	-	-

**Actieplan AP000004 : Brecht werkt aan het verbeteren van de bereikbaarheid en verkeersveiligheid van alle vervoersmodi. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond – zie onderliggende acties.

AP4	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	51.125	130.500	130.500
	Ontvangsten	-	6.800	6.800
	Saldo	-51.125	-123.700	-123.700
<b>Investerings</b>	Uitgaven	-	600.000	545.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-	-600.000	-545.000

**Prioritaire actie: A000006 : de netwerken van alle vervoersmodi worden goed uitgebouwd en de mobiliteitsknopen worden uitgerust met slimme overstappunten. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : LEKP - acties ikv vervoer op maat en de werkingskosten van deelfietsen/blue bike kunnen onder het klimaatpact gebracht worden.

Voor 2021 is 6534 uitgegeven op budgetleutel MJP000253 voor de blue bikes.

Toelichting evaluatie : Bezig, op schema: Bij nieuwe herinrichtingen van kruispunten , in samenwerking met AWV en de Vervoerregio zal dit stelselmatig verder geïmplementeerd worden.

A6	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	44.966	100.000	100.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-44.966	-100.000	-100.000
<b>Investerings</b>	Uitgaven	-	100.000	45.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-	-100.000	-45.000

**Prioritaire actie A000007 : Brecht zet in op verkeersveiligheid en veilige schoolomgevingen. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Samen met de politie en scholen maakt de gemeente prioriteit van veilige schoolomgevingen, zodat zoveel mogelijk kinderen op een veilige manier te voet of met de fiets naar school kunnen gaan. Een eerste instrument zijn bijvoorbeeld nieuwe schoolroutekaarten die de veiligste route toont voor voetgangers en fietsers. Waar mogelijk leggen we 'rode lopers', dit zijn fietsstraten waar fietsers voorrang hebben op auto's. Ten tweede richten we schoolstraten in: in een tijdspanne rond het begin en einde van de schooldag, is de straat enkel te voet of met de fiets toegankelijk. Schoolomgevingen worden duidelijk gemarkeerd. Een zone-30-bord, symbolen en specifieke borden, geven goed aan dat je een school nadert. Samen met scholen, ouders en politie, zoeken we actief naar gemachtigd opzichters voor alle scholen en leiden we deze op.

Toelichting evaluatie : Bezig, op schema: Er wordt blijvend ingezet op sensibilisering en evaluatie van de schoolstraten. Bestaande schoolstraten worden voorzien van permanente opstellingen. Ad hoc vragen van scholen gebeuren op basis van het scholenoverleg en in overeenstemming met consultant scholen en kinderopvang.

A7	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	6.159	30.500	30.500
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-6.159	-30.500	-30.500

Indicatoren :

Tekst : we hebben nieuwe schoolroutekaarten klaar tegen eind 2022.

Streefwaarde : ja.

Score : Nee – per 31/12/2025. Omwille van de plannen met betrekking tot Sleutelbloem werden nog geen nieuwe routekaarten opgemaakt.

Streefwaarde	Ja
Score	Nee
31/12/2025	Indicator niet behaald.

**Niet prioritaire acties : A8,9,10 en 11.**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	6.800	6.800
	Saldo	-	6.800	6.800
Investerings	Uitgaven	-	500.000	500.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-	-500.000	-500.000

**Actieplan AP000005 : Brecht zet in op het groene karakter van de gemeente en degelijk onderhoud ervan. – van 1/1/2020 tot 31/12/2027**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP5	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	1.129.380	1.322.780	1.322.780
	Ontvangsten	30.098	27.000	27.000
	Saldo	-1.099.282	-1.295.780	-1.295.780
Investerings	Uitgaven	428.763	511.161	388.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-428.763	-511.161	-388.000

**Prioritaire actie: A000012 : Het onderhoud van wegen, kerkhoven, ed. zal meer op basis van beschrijvende opdrachten verlopen waarbij een functioneel en transparant kwaliteitsplan wordt opgesteld – van 1/1/2020 tot 31/12/2025**

Toelichting : Een beeldkwaliteitsplan kan je omschrijven als de richtlijnen die je wil vaststellen over het uitzicht van onze gemeente. Zo kan een aannemer die bijvoorbeeld instaat voor het onderhoud van de begraafplaatsen van de gemeente, opgelegd krijgen wat voor ons de minimale normen zijn die gerespecteerd moeten worden. Hij ontvangt een duidelijk kader met voorwaarden die voor ons gelden om te kunnen spreken van een goede onderhouden begraafplaats.

Toelichting evaluatie : Afgerond. Er zijn nieuwe overheidsopdrachten uitgeschreven en gegund voor de periode 2025 – 2027.

**Niet prioritaire acties : A13**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	1.129.380	1.322.780	1.322.780
	Ontvangsten	30.098	27.000	27.000
	Saldo	-1.099.282	-1.295.780	-1.295.780
Investerings	Uitgaven	428.763	511.161	388.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-428.763	-511.161	-388.000

**Prioritair actieplan : AP000006 : Brecht focust op een hedendaags patrimonium – van 1/1/2020 tot 31/12/2027**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP6	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	325.000	325.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-325.000	-325.000
<b>Investerings</b>	Uitgaven	2.212.553	5.858.568	2.674.215
	Ontvangsten	930.314	1.820.389	385.000
	Saldo	-1.282.239	-4.038.179	-2.289.215
<b>Financiering</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	176.923	763.820	763.820
	Saldo	176.923	763.820	763.820

Indicatoren : We streven naar een rioleringsgraad van 88.5% tegen eind 2025. In de jaarrekening van 2024 is deze indicator aangeduid als gerealiseerd met een percentage van 89.3%.

**Prioritaire actie: A000014 : We bouwen een nieuwe technische dienst op KMO-zone Klein Veerle – van 1/1/2020 tot 31/12/2027**

Toelichting : Een nieuw gebouw voor de technische diensten wordt gerealiseerd op de industriezone Klein Veerle.

Toelichting evaluatie : afgerond. De nieuwe technische dienst si volledig in gebruik sinds 2024.

A14	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	285.000	285.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-285.000	-285.000
<b>Investerings</b>	Uitgaven	42.851	183.132	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-42.851	-183.132	-

**Prioritaire actie: A000015 : We realiseren een nieuw gemeentehuis – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : LEKP de nieuwe openbare verlichting ikv het nieuw gemeentehuis (Mudaeusstraat) wordt ineens verLED.

Toelichting evaluatie : afgerond. Het nieuwe gemeentehuis is in gebruik sinds 2024.

<b>A15</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
<b>Investerings</b>	Uitgaven	982.023	1.029.370	39.210
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-982.023	-1.029.370	-39.210

**Totaal niet prioritaire acties :**

**A85,A16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,79,84,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,82,87,40,41**

<b>niet prio</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	40.000	40.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-40.000	-40.000
<b>Investerings</b>	Uitgaven	1.187.679	4.646.066	2.635.005
	Ontvangsten	930.314	1.820.389	385.000
	Saldo	-257.365	-2.825.677	-2.250.005
<b>Financiering</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	176.923	763.820	763.820
	Saldo	176.923	763.820	763.820

**Actieplan AP000007 : Brecht voert een ruimtelijk beleid om in te spelen op de maatschappelijke behoeften, met aandacht voor de eigen identiteit van de gemeente – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP7	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	200.193	154.888	154.888
	Ontvangsten	-	100.000	100.000
	Saldo	-200.193	-54.888	-54.888
<b>Investeringsen</b>	Uitgaven	344.120	398.993	90.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-344.120	-398.993	-90.000

**Prioritaire actie A000042 : We werken voor de toekomst aan een duidelijke, doordachte en vernieuwde ruimtelijke structuurvisie – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : We voeren een duidelijk en daadkrachtig beleid rond ruimtelijke ordening, dat de identiteit van onze gemeente en haar dorpskernen respecteert. We werken voor de toekomst aan een duidelijke, doordachte vernieuwde ruimtelijke structuurvisie. We gaan voor maatwerk, maar niet voor willekeur. De ruimte die er is, moet slim ingezet worden. Zo kunnen we gaan voor een sterke winkelkern, aangename woonomgevingen en voldoende ruimte om in te spelen, te sporten, te leven.

Toelichting evaluatie : afgerond. Dit project zal opnieuw vorm krijgen in de schoot van de nieuwe bestuursploeg.

**Totaal niet prioritaire acties : A43**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	200.193	154.888	154.888
	Ontvangsten	-	100.000	100.000
	Saldo	-200.193	-54.888	-54.888
<b>Investeringsen</b>	Uitgaven	344.120	398.993	90.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-344.120	-398.993	-90.000

**Prioritair actieplan AP000008 : Brecht zorgt voor een divers en betaalbaar woonaanbod dat aansluit bij de noden en waarbij plaats is voor nieuwe woonvormen – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP8	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	184.117	159.885	159.885
	Saldo	184.117	159.885	159.885

**Prioritaire actie A000044 : In samenwerking met alle betrokken partners wordt het BSO voor sociale huurwoningen bereikt – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : Het eerder vastgelegde BSO (Bindend Sociaal Objectief) in onze gemeente willen we effectief realiseren. Het BSO is de rechtsplicht voor de gemeente om de opgelegde doelstellingen voor bijkomende sociale huurwoningen, sociale koopwoningen en sociale kavels te behalen.

Toelichting evaluatie : afgerond. Brecht heeft het vooropgestelde BSO van 191 reeds ruimschoots bereikt.

**Prioritaire actie: A000045 : In samenwerking met de sociale huisvestingsmaatschappij wordt een bescheiden woonproject bewerkstellig – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : We zetten in op 1 of meerdere bescheiden woonprojecten in samenwerking met de sociale huisvestingsmaatschappijen, waar mensen die net te veel verdienen voor het sociale huurstelsel een duwtje in de rug kunnen krijgen.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Het realiseren van een bescheiden woonproject was een aanvullende activiteit waarvoor ons bestuur had ingetekend in het kader van de subsidieaanvraag voor IVLW WEBB. Echter, door de beperkte mogelijkheden op vlak van ruimtelijke ordening en veranderende wetgeving voor sociale huisvestingsmaatschappijen worden dergelijke projecten niet langer (voldoende) gesubsidieerd. Om die reden werd deze doelstelling uit de subsidieaanvraag gehaald voor de periode van 2023-2025. Dit zal dus niet meer uitgevoerd worden.

**Totaal niet prioritaire acties : A46.**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	184.117	159.885	159.885
	Saldo	184.117	159.885	159.885

**Totaal niet prioritaire actieplannen : AP000009 : dagelijkse werking leefbaar – actie A47**

<b>AP9</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	2.649.434	2.583.069	2.583.069
	Ontvangsten	2.885.792	2.794.443	2.794.443
	Saldo	236.358	211.374	211.374
<b>Investerings</b>	Uitgaven	385.564	550.670	255.000
	Ontvangsten	-	44.647	44.647
	Saldo	-385.564	-506.023	-210.353

**Prioritaire beleidsdoelstelling D000003 : We streven naar een welvarend en ondernemend Brecht met de basis in kwalitatief onderwijs – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Ons land heeft niet de beschikking over natuurlijke grondstoffen, maar moet het hebben van de opleiding en de vorming van jonge mensen. Investeren in onderwijs is dan ook pure noodzaak en loont hoe dan ook.

Ondernemers en handelaars vormen de motor van de lokale economie. Zij zorgen voor een ruim aanbod aan goederen en diensten in de gemeente. Tevens zijn zij een belangrijke factor in de lokale tewerkstelling. Met de huidige mobiliteitsproblemen moet meer worden ingezet op het stimuleren van werken in eigen gemeente of regio.

Hoewel het natuurlijk in de eerste plaats de handelaars en de ondernemers zijn die het initiatief moeten nemen, is het de taak van de gemeente om dit initiatief zoveel mogelijk te stimuleren. Dit kan door het creëren van een ondernemersvriendelijk klimaat in de gemeente.

Toelichting evaluatie : afgerond. Zie onderliggende acties.

<b>D3</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	3.577.524	3.848.710	3.848.710
	Ontvangsten	3.639.925	3.767.668	3.767.668
	Saldo	62.401	-81.042	-81.042
<b>Investeringsen</b>	Uitgaven	15.015	211.850	37.500
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-15.015	-211.850	-37.500

**Prioritair actieplan AP000010 : Brecht zet in op kwaliteitsvol onderwijs – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting evaluatie : afgerond. Zie onderliggende acties.

<b>AP10</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	3.441.213	3.699.236	3.699.236
	Ontvangsten	3.183.097	3.250.736	3.250.736
	Saldo	-258.116	-448.500	-448.500
<b>Investeringsen</b>	Uitgaven	11.447	204.350	30.000
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-11.447	-204.350	-30.000

**Prioritaire actie A000048 : We werken een masterplan uit voor de nieuwe gemeentelijke basisschool – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Aan de Van Pulstraat zal de nieuwe gemeentelijke basisschool gebouwd worden, waarbij er ruimte gelaten wordt om hier op termijn een “onderwijs-campus” te realiseren met gedeeld en gemengd gebruik van schoolinfrastructuur; zo nodig, volgt er hier een ruimtelijk planningsinitiatief.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Het masterplan is opgemaakt. De onderhandelingen met de voorkeursbieder lopen nog.

<b>A48</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
<b>Investerings</b>	Uitgaven	2.740	177.350	30.000
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-2.740	-177.350	-30.000

**Totaal niet prioritaire acties : A49,50 en 51.**

<b>niet prio</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	3.441.213	3.699.236	3.699.236
	Ontvangsten	3.183.097	3.250.736	3.250.736
	Saldo	-258.116	-448.500	-448.500
<b>Investerings</b>	Uitgaven	8.707	27.000	-
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-8.707	-27.000	-

**Prioritair actieplan AP000011 : Brecht creëert een ondernemersvriendelijk klimaat – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

<b>AP11</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	16.457	16.457
	Ontvangsten	19.644	20.553	20.553
	Saldo	19.644	4.096	4.096

**Prioritaire actie A000052 : Verder ontwikkelen van het centraal ondernemingsloket – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : Het centraal ondernemingsloket waar bedrijven, landbouwers en zelfstandigen terecht kunnen voor alle gemeentelijke informatie (regelgeving, vergunningen en dergelijke) willen we efficiënter uitbouwen en hierover willen we communiceren.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Door de implementatie van de nieuwe gemeentelijke website werden voor de meeste pagina's voor lokale economie productfiches toegevoegd (zoals aangeleverd door het VVSG) waarin op structurele manier de informatie wordt weergegeven. Daarnaast werden ook een aantal nieuwe digitale aanvraagformulieren toegevoegd.

**Prioritaire actie A000053 : Ontwikkelen van een visie voor het domein van 'Het Marum' – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : We maken een visie op voor het domein van 'Het Marum'. Hierbij zoeken we de cohesie op tussen de landbouwactiviteiten, natuur en bos en het plaatsvinden van waterwinning. Landbouw mag niet onmogelijk gemaakt worden.

Toelichting : afgerond. Dit dossier is niet uitgevoerd.

A53	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	16.457	16.457
	Ontvangsten	19.644	20.553	20.553
	Saldo	19.644	4.096	4.096

**Prioritair actieplan AP000012 : Brecht stimuleert werken in eigen streek – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

**Prioritaire actie A000054 : mee organiseren van een jobbeurs – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : We willen het werken in eigen streek stimuleren. Daarvoor organiseren we een jobbeurs, eventueel in samenwerking met andere gemeenten en partners, om de lokale en/of streekgebonden tewerkstelling te verhogen.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Brecht neemt jaarlijks deel aan minstens 1 jobbeurs en is aanwezig op verschillende events om het werkgeverschap te promoten.

**Totaal niet prioritaire actieplannen : AP13 : dagelijkse werking welvarend / ondernemend – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

AP13	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	136.311	133.017	133.017
	Ontvangsten	437.184	496.379	496.379
	Saldo	300.873	363.362	363.362
Investerings	Uitgaven	3.568	7.500	7.500
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-3.568	-7.500	-7.500

**Prioritaire beleidsdoelstelling D000004 : We bouwen de welzijns-campus Sociaal Huis verder uit met het oog op een integraal zorgzaam beleid in Brecht – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Het gemiddeld inkomen per inwoner in onze gemeente blijft jaarlijks stijgen en ligt hoger dan het gemiddelde inkomen per inwoner in het Vlaams Gewest. Tegelijkertijd stellen we vast dat ook de armoede in onze gemeente toeneemt. Daarbij stellen we vast dat bepaalde bevolkingsgroepen meer kwetsbaar zijn dan anderen (zo bijvoorbeeld huishoudens met slechts één inkomen, alleenstaanden met kinderen ten laste,...). De Brechtse bevolking is wel sterk sociaalvoelend en solidair met mensen die het in onze gemeente en daarbuiten moeilijk hebben om rond te komen.

Daarnaast zijn er in een gemeente vele en wijzigende noden. Brecht is geen eiland en we leven in een snel evoluerende samenleving met meer vergrijzing, meer vereenzaming, meer anonimiteit, meer multiculturaliteit, meer vrije tijd met een kleiner beschikbaar inkomen, meer kosten voor wonen en energie, meer (verborgen) armoede, meer..., minder.... Tegelijkertijd beseft elke Brechtenaar dat ook in onze gemeenten de bomen niet tot in de hemel groeien. Het zal dus zaak zijn om de middelen zo efficiënt mogelijk in te zetten.

Toelichting evaluatie : afgerond. Zie onderliggende acties.

<b>D4</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	3.392.365	3.626.368	3.626.421
	Ontvangsten	9.103.942	8.869.087	8.869.087
	Saldo	5.711.577	5.242.719	5.242.666
<b>Investerings</b>	Uitgaven	133.248	509.019	421.700
	Ontvangsten	317.921	83.001	83.001
	Saldo	184.673	-426.018	-338.699
<b>Financiering</b>	Uitgaven	368.881	368.882	368.882
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-368.881	-368.882	-368.882

**Prioritair actieplan AP000014 : Brecht voert een sociaal beleid – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting evaluatie : afgerond. Zie onderliggende acties.

<b>AP14</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-402	-	-
	Ontvangsten	-753	-	-
	Saldo	-351	-	-
<b>Investerings</b>	Uitgaven	57.157	383.403	381.700
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-57.157	-383.403	-381.700

**Prioritaire actie A000056 : We werken een masterplan omtrent de welzijns-campus uit – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Voor de welzijns-campus zal er een masterplan uitgetekend worden, waarbij een nieuw en/of gerenoveerd woonzorgcentrum, een prominente plaats zal krijgen.

Toelichting evaluatie : Bezig, op schema: Het eerste deel van de overheidsopdracht rond de uitwerking van een nieuw zorgmodel en de vertaling hiervan in een projectdefinitie is afgerond. In het tweede luik (lopende in de eerste jaarhelft van 2026) wordt werk gemaakt van een concreet plan van eisen en de selectie van een architect of bouwteam, en wordt de overkoepelende visie op de welzijns-campus vervolledigd via scenario-analyse.

A56	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
<b>Investerings</b>	Uitgaven	57.157	383.403	381.700
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-57.157	-383.403	-381.700

*Indicatoren:*

Tekst

We hebben een masterplan Welzijns-campus klaar tegen 30/6/2022.

Streefwaarde

Ja

Score

Nee

31/12/2025

Indicator niet behaald.

Het masterplan van of tenminste een visie op de welzijns-campus zal normaliter klaar zijn tegen medio 2026.

**Prioritaire actie A000057 : Brecht start met een digitaal loket kinderopvang – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : De gemeente start met een digitaal loket kinderopvang. Het lokaal loket kinderopvang is een neutraal informatie- en ondersteuningspunt voor gezinnen met een vraag naar kinderopvang, in de vorm van een netwerk van personen en organisaties die relevant zijn voor kinderopvang. Het loket bundelt informatie over beschikbare opvangplaatsen en mogelijkheden en maakt de zoektocht naar een opvangplek eenvoudiger voor ouders. Bovendien zorgt het loket ervoor dat bestaande kinderopvangplaatsen zo efficiënt mogelijk benut worden en dat kwetsbare gezinnen ondersteuning krijgen bij hun zoektocht.

Toelichting evaluatie : afgerond. Reeds 5 jaar actief.

**Totaal niet prioritaire acties : A89**

A57	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-402	-	-
	Ontvangsten	-753	-	-
	Saldo	-351	-	-

**Totaal niet prioritaire actieplannen AP15 en niet prioritaire acties : A58,59,60,86,88,61,62**

<b>AP15</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	3.392.767	3.626.368	3.626.421
	Ontvangsten	9.104.694	8.869.087	8.869.087
	Saldo	5.711.927	5.242.719	5.242.666
<b>Investerings</b>	Uitgaven	76.092	125.616	40.000
	Ontvangsten	317.921	83.001	83.001
	Saldo	241.829	-42.615	43.001
<b>Financiering</b>	Uitgaven	368.881	368.882	368.882
	Ontvangsten			
	Saldo	-368.881	-368.882	-368.882

**Prioritaire beleidsdoelstelling D000005 : Brecht zet in op een bruisende en actieve gemeente door een geïntegreerd vrijetijdsbeleid – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : We willen inzetten op een meer geïntegreerde benadering van vrije tijd, waarbij de subdiensten cultuur, sport, jeugd, erfgoed, toerisme en evenementen samen projecten met een gemeenschappelijke noemer kunnen verwezenlijken.

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

D5	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	824.618	896.416	896.416
	Ontvangsten	314.872	339.960	339.960
	Saldo	-509.746	-556.456	-556.456
Investerings	Uitgaven	218.967	888.693	352.943
	Ontvangsten	-	58.582	-
	Saldo	-218.967	-830.111	-352.943

**Prioritair actieplan AP000016 : Brecht zet in op een gezamenlijk vrijetijdsbeleid en optimalisatie van processen – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP16	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	22.006	31.450	31.450
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-22.006	-31.450	-31.450

**Prioritaire actie A000063 : Brecht verbetert de logistieke ondersteuning bij het ontlenen van (grote) materialen van de uitleendienst – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : Om een aantal activiteiten op termijn te kunnen behouden en te kunnen ondersteunen, alsook verenigingen te ondersteunen, bekijken we of we extra logistieke ondersteuning moeten voorzien (bijvoorbeeld leveren van grote materialen zoals nadarhekken, wc-wagens, kampvervoer...).

Toelichting evaluatie : Afgerond: De digitale uitleendienst is een feit. Voor grote materialen kan vervoer geboekt worden via de gemeente.

**Prioritaire actie A000064 : We optimaliseren het afhalen en ophalen van materialen bij de uitleendienst – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : Naast het afhalen van materialen buiten de gewone openingsuren, moet het ook mogelijk zijn een aantal materialen terug te brengen op die momenten. Hiervoor wordt gewerkt met een uitleenkluis.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Uitleenkluis is gerealiseerd in bouw technische dienst, software-technisch moet het gebruik van de kluis nog ontwikkeld worden (link reservatiesoftware - software badges). Nadat de link is opgezet in de software dient het gebruiksreglement nog aangepast te worden.

**Prioritaire actie A000065 : De dienst vrije tijd biedt inhoudelijke steun aan lokale actoren en individuen – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Mits voldoende afwisseling in thema's is 'Oppepper', de vormings- en netwerkvond voor Brechtse verenigingen een initiatief dat we blijven organiseren.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Er vond een Oppepper plaats op 6 mei.

+

A65	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	1.899	3.700	3.700
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-1.899	-3.700	-3.700

Indicatoren :

Numeriek Aantal unieke deelnemers aan de Oppepper.

Streefwaarde	120
Score	78
31/12/2025	Indicator behaald

Numeriek Aantal unieke verenigingen die deelnemen aan de Oppepper.

Streefwaarde	50
Score	29
31/12/2025	Indicator behaald

**Prioritaire actie A000066 : We zetten in op een eenduidige en stimulerende vrijwilligerswerking – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : We vinden vrijwilligers belangrijk en willen aantonen dat we dit waarderen. We zullen initiatieven nemen naar ondersteuning en bedanking van vrijwilligers in onze gemeente. We starten hiervoor een werkgroep op. We ondersteunen verenigingen in het werven van vrijwilligers (bijvoorbeeld ontwikkelen van een vrijwilligerskatern in het BrechtsNieuws). We bekijken of we een vrijwilligersdatabank kunnen opstarten.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Afspraken rond vrijwilligerswerking zijn geïmplementeerd. Er vindt een jaarlijks vrijwilligersfeest plaats.

A66	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	20.107	27.750	27.750
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-20.107	-27.750	-27.750

Indicatoren:

Numeriek	Aantal vrijwilligers in het Kempuseum
Streefwaarde	6
Score	9
31/12/2025	Indicator behaald
Numeriek	Aantal vrijwilligers (met overeenkomst) binnen onze organisatie.
Streefwaarde	180
Score	297
31/12/2025	Indicator behaald

**Prioritaire actie A000067 : We onderzoeken de mogelijkheid tot het digitaliseren van subsidies, om aanvragen en subsidiedossiers te vergemakkelijken – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting evaluatie : afgerond. De software is gelanceerd in 2024.

Indicatoren:

	Percentage digitaal ingediende subsidieaanvragen.
Numeriek	
Streefwaarde	100
Score	100
31/12/2025	Indicator behaald

Alle verenigingen dienen hun subsidieaanvraag digitaal in (slechts een klein aantal hadden dit jaar nog hulp nodig daarbij van de administratieve diensten). Verenigingen konden daarvoor ondersteuning vragen bij de consulent van hun domein (bv bij wissel van een subsidieverantwoordelijke binnen de vereniging door iemand die niet vertrouwd is met het digitale systeem en op weg moet geholpen worden).

**Prioritaire actie A000068 : De gemeente ondersteunt het organiseren van activiteiten door overleg te organiseren – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting evaluatie : afgerond. Een veiligheidsoverleg voor grote evenementen is volledig geïmplementeerd.

**Prioritaire actie A000069 : We evalueren het volledige vakantie-aanbod met extra aandacht voor kleuters – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : We evalueren het volledig vakantieaanbod en sturen bij waar nodig, dit met extra aandacht voor de kleuters. Zij kunnen vaak niet meer terecht in een crèche, mogen nog niet naar de speelpleinen, zitten vaak nog niet in een jeugd- of sportverenigingen, kunnen niet mee op kampen. Zij zijn dus afhankelijk van het aanbod van georganiseerde kinderopvang en kennen tijdens sluitingsweken van deze organisaties geen alternatief. We houden in deze oefening rekening met de cijfers van de dienst bevolking.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Er is een bevraging gebeurd in het kader van het decreet buitenschoolse kinderopvang.

**Niet prioritaire actie : A83.**

**Prioritair actieplan AP000017 : Brecht stelt goede en aangepaste vrijetijdsinfrastructuur ter beschikking zodat burgers elkaar kunnen ontmoeten en hun vrije tijd kunnen beleven – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : afgerond. Zie onderliggende acties.

AP17	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
Investerings	Uitgaven	-	32.746	32.746
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-	-32.746	-32.746

**Prioritaire actie A00070 : We maken een masterplan vrijetijdsinfrastructuur – van 1/1/2020 tot 31/12/2025.**

Toelichting : Afgerond: Masterplan Sint-job en Speelweefselplan zijn opgeleverd in 2024. De Merel is lopend.

**Totaal niet prioritaire actie A80 :**

niet prio	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
Investerings	Uitgaven	-	32.746	32.746
	Ontvangsten	-		
	Saldo	-	-32.746	-32.746

**Totaal niet prioritair actieplan AP000018 en actie's A71,72,73,74,81**

AP18	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	802.612	864.966	864.966
	Ontvangsten	314.872	339.960	339.960
	Saldo	-487.740	-525.006	-525.006
Investerings	Uitgaven	218.967	855.947	320.197
	Ontvangsten	-	58.582	
	Saldo	-218.967	-797.365	-320.197

**Prioritaire beleidsdoelstelling D000006 : Elke burger is een VIP en wordt zo behandeld en verder geholpen – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : De gemeente, het gemeentebestuur en het personeel zijn klantvriendelijk, behulpzaam en beleefd ten opzichte van alle burgers. Elke burger is een VIP en wordt zo behandeld en verder geholpen. We vragen hiervoor wederzijds respect aan de burger ten opzichte van de gemeente en het OCMW. Een gemeente besturen kost geld, veel geld, en onze financiële middelen zijn niet onuitputtelijk. Vandaag de dag worden wij geconfronteerd met een aanzienlijke daling van de inkomsten ten gevolge van beslissingen van hogere overheden (o.a. taxshift) en een stijging van de uitgaven onder meer door de gevolgen van de pensioenproblematiek. Bovendien worden er steeds meer taken en opdrachten door hogere overheden naar ons verschoven zonder dat de nodige financiële middelen mee overgeheveld worden. Daarom voeren we een strikt budgettair beleid, de exploitatie-uitgaven worden onder controle gehouden en verminderd waar mogelijk, zo is er meer ruimte om te investeren in onze gemeente.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Zie onderliggende acties.

<b>D6</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	26.723.156	28.616.039	28.615.986
	Ontvangsten	37.311.385	36.416.336	36.416.336
	Saldo	10.588.229	7.800.297	7.800.350
<b>Investerings</b>	Uitgaven	757.848	684.972	404.000
	Ontvangsten	430.215	37.424	-
	Saldo	-327.633	-647.548	-404.000
<b>Financiering</b>	Uitgaven	1.066.830	1.066.830	1.066.830
	Ontvangsten	108.233	2.908.233	2.908.233
	Saldo	-958.597	1.841.403	1.841.403

**Prioritair actieplan AP000019 : Optimalisatie van de dienstverlening op maat – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting evaluatie : Afgerond: Zie onderliggende acties.

<b>AP19</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
<b>Investerings</b>	Uitgaven	26.827	46.780	-
	Ontvangsten	21.462	37.424	-
	Saldo	-5.365	-9.356	-

**Prioritaire actie A000075 : Evolueren naar een multi-disciplinaire inzet van personeel.**

Toelichting : Het personeel wordt multidisciplinair ingezet.

Toelichting evaluatie : Afgerond: Het gemeentepersoneel wordt multi-disciplinair ingezet waar mogelijk.

Indicatoren:

Numeriek	Aantal medewerkers dat bijkomende taken heeft uitgevoerd (bovenop of naast hun reguliere takenpakket)
Streefwaarde	5
Score	10
31/12/2025	Indicator behaald

Veel medewerkers hebben het afgelopen jaar bijkomende taken opgenomen bovenop hun reguliere pakket, bijvoorbeeld door tijdelijke vervangingen, administratieve ondersteuning of het overnemen van taken van andere diensten (vb. onthaal dat administratieve hulp bood aan communicatie en omgeving).

**Prioritaire actie A000076 : Verder optimaliseren van de efficiëntie van de diensten – van 1/1/2020 tot 31/12/2027.**

Toelichting : Gemeente en OCMW groeien verder naar één organisatie met één visie. De ondersteunende diensten van de gemeente en OCMW Brecht stemmen het beleid en de processen verder op elkaar af en evolueren naar gezamenlijke diensten voor beide organisaties.

Toelichting evaluatie : Afgerond: We verwijzen hiervoor naar het rapport omtrent organisatiebeheersing. Diverse acties werden uitgevoerd. De bestuurskrachtanalyse heeft uitgewezen dat er momenteel onvoldoende capaciteit is om hier effectief op in te zetten.

A76	2025	Jaarrekening	Eindkredieten	Intieel krediet
Exploitatie	Uitgaven	-	-	-
	Ontvangsten	-	-	-
	Saldo	-	-	-
Investerings	Uitgaven	26.827	46.780	-
	Ontvangsten	21.462	37.424	
	Saldo	-5.365	-9.356	-

Indicatoren:

Numeriek	Aantal processen dat onder de loep wordt genomen en bijgestuurd.
Streefwaarde	5
Score	65
31/12/2025	Indicator behaald

Dit aantal komt verder uit het jaarrapport organisatiebeheersing 2024-2025, waarin de voornaamste projecten en acties worden gebundeld die werden uitgevoerd om de interne werking te verbeteren, te optimaliseren en risico's te beheersen. Deze acties kaderen binnen de 10 thema's van de leidraad organisatiebeheersing.

**Totaal niet prioritair actieplan AP000020 – actie's A77 en A78.**

<b>AP20</b>	<b>2025</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindkredieten</b>	<b>Intieel krediet</b>
<b>Exploitatie</b>	Uitgaven	26.723.156	28.616.039	28.615.986
	Ontvangsten	37.311.385	36.416.336	36.416.336
	Saldo	10.588.229	7.800.297	7.800.350
<b>Investerings</b>	Uitgaven	731.021	638.192	404.000
	Ontvangsten	408.753	-	-
	Saldo	-322.268	-638.192	-404.000
<b>Financiering</b>	Uitgaven	1.066.830	1.066.830	1.066.830
	Ontvangsten	108.233	2.908.233	2.908.233
	Saldo	-958.597	1.841.403	1.841.403

## Financiële nota

De financiële nota bevat de cijfermatige vertaling van het gevoerde beleid.

### De doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening herneemt in feite de informatie uit de beleidsevaluatie en geeft een overzicht van de uitgaven en ontvangsten per beleidsdoelstelling. U krijgt de vergelijking te zien tussen de laatste goedgekeurde aanpassing meerjarenplan en de jaarrekening.

<b>J1: Doelstellingenrekening</b>	
2025	
Journaalvolgnummers: JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 1 : D000001:De Brechtenaar is partner van de gemeente in het beleid en in de gemeenschap.</b>			
Exploitatie	uitgaven	151.431	214.370
	ontvangsten	1.050	100
	saldo	-150.381	-214.270
Investeringen	uitgaven		
	ontvangsten		
	saldo		
Financiering	uitgaven		
	ontvangsten		
	saldo		
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 2 : D000002 : Brecht engageert zich om de leefbaarheid van onze gemeente te verbeteren.</b>			
Exploitatie	uitgaven	8.636.897	10.193.631
	ontvangsten	3.208.950	3.192.581
	saldo	-5.427.947	-7.001.050
Investeringen	uitgaven	3.848.867	8.485.027
	ontvangsten	930.314	1.865.036
	saldo	-2.918.553	-6.619.991
Financiering	uitgaven		
	ontvangsten	176.923	763.820
	saldo	176.923	763.820
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 3 : D000003:We streven naar een welvarend en ondernemend Brecht met de basis in kwalitatief onderwijs.</b>			
Exploitatie	uitgaven	3.577.524	3.848.710
	ontvangsten	3.639.925	3.767.668
	saldo	62.400	-81.042

Investerings	uitgaven	15.015	211.850
	ontvangsten		
	saldo	-15.015	-211.850
Financiering	uitgaven		
	ontvangsten		
	saldo		
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 4 : D000004:We bouwen de welzijns-campus verder uit met het oog op een integraal zorgzaam beleid in Brecht.</b>			
Exploitatie	uitgaven	3.392.365	3.626.368
	ontvangsten	9.103.942	8.869.087
	saldo	5.711.576	5.242.719
Investerings	uitgaven	133.248	509.019
	ontvangsten	317.921	83.001
	saldo	184.672	-426.018
Financiering	uitgaven	368.881	368.882
	ontvangsten		
	saldo	-368.881	-368.882
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 5 : D000005:Brecht zet in op een bruisende en actieve gemeente door een geïntegreerd vrijtijdsbeleid.</b>			
Exploitatie	uitgaven	824.618	896.416
	ontvangsten	314.872	339.960
	saldo	-509.746	-556.456
Investerings	uitgaven	218.967	888.693
	ontvangsten		58.582
	saldo	-218.967	-830.111
Financiering	uitgaven		
	ontvangsten		
	saldo		
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling 6 : D000006:Elke burger is een VIP en wordt zo behandeld en verder geholpen.</b>			
Exploitatie	uitgaven	26.723.156	28.616.039
	ontvangsten	37.311.385	36.416.336
	saldo	10.588.229	7.800.297
Investerings	uitgaven	757.848	684.972
	ontvangsten	430.215	37.424
	saldo	-327.633	-647.548
Financiering	uitgaven	1.066.830	1.066.830
	ontvangsten	108.233	2.908.233
	saldo	-958.597	1.841.403

<b>Totalen</b>			
Exploitatie	uitgaven	43.305.992	47.395.534
	ontvangsten	53.580.123	52.585.731
	saldo	10.274.131	5.190.197
Investerings	uitgaven	4.973.946	10.779.561
	ontvangsten	1.678.450	2.044.044
	saldo	-3.295.496	-8.735.517
Financiering	uitgaven	1.435.710	1.435.711
	ontvangsten	285.156	3.672.053
	saldo	-1.150.554	2.236.342

## De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

In het schema J2 krijgt u het geconsolideerd budgettair resultaat te zien, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Het budgettair resultaat van het boekjaar bedraagt 5.828.081 euro. Het gecumuleerd budgettair resultaat komt daarmee op 18.123.272 euro. De autofinancieringsmarge bedraagt 8.946.654 euro, wat de structurele gezondheid van het bestuur aantoont.

**J2 : staat van het financieel evenwicht 2025**

Journaalvolnummers: JR Budg. 211546 Alg. 4050078216

Gemeente Brecht (0207.500.321)

Gemeentepark 1, 2960 Brecht

Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts

OCMW Brecht (0212.243.522)

Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht

Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

<b>Resultaten</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	(a-b)	<b>10.274.131</b>	<b>5.190.197</b>
a. Ontvangsten		53.580.123	52.585.731
b. Uitgaven		43.305.992	47.395.534
<b>II. Investeringsaldo</b>	(a-b)	<b>-3.295.496</b>	<b>-8.735.517</b>
a. Ontvangsten		1.678.450	2.044.044
b. Uitgaven		4.973.946	10.779.561
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	(I+II)	<b>6.978.635</b>	<b>-3.545.320</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	(a-b)	<b>-1.150.554</b>	<b>2.236.342</b>
a. Ontvangsten		285.156	3.672.053
b. Uitgaven		1.435.710	1.435.711
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	(III+IV)	<b>5.828.081</b>	<b>-1.308.978</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		12.295.191	8.387.927
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	(V+VI)	<b>18.123.272</b>	<b>7.078.949</b>
VIII. Onbeschikbare gelden		1.461.843	1.221.042
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	(VII-VIII)	<b>16.661.429</b>	<b>5.857.907</b>

<b>Autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
I. Exploitatiesaldo		10.274.131	5.190.197
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>1.327.477</b>	<b>1.327.478</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.435.710	1.435.711
b. Periodieke terugvordering leningen		108.233	108.233
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	(I-II)	<b>8.946.654</b>	<b>3.862.719</b>

<b>Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>		<b>8.946.654</b>	<b>3.862.719</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>586.975</b>	<b>586.976</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.435.710	1.435.711
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		848.735	848.735
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	(I+II)	<b>9.533.629</b>	<b>4.449.695</b>

## De realisatie van de kredieten (schema J3)

Schema J3 is het enige schema dat de kredieten weergeeft voor gemeente en OCMW apart. Er wordt een vergelijking gemaakt met de laatste aanpassing van het meerjarenplan én met het initiële meerjarenplan voor 2025.

<b>J3: Realisatie van de kredieten</b>	
2025	
Journaalvolgnummers: JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Kredieten budgettaire entiteit 1 Gemeente</b>						
Exploitatie	30.088.685	42.843.887	33.137.160	42.100.677	33.137.160	42.100.677
Investerings	4.808.247	1.613.863	10.008.428	1.961.043	5.075.011	429.647
Financiering	1.066.829	285.156	1.066.830	3.672.053	1.066.830	3.672.053
Leningen en leasings	1.066.829		1.066.830	2.800.000	1.066.830	2.800.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel		285.156		872.053		872.053
Overige financieringstransacties						
<b>Kredieten budgettaire entiteit 2 OCMW</b>						
Exploitatie	13.217.307	10.736.236	14.258.374	10.485.054	14.258.374	10.485.054
Investerings	165.699	64.587	771.133	83.001	650.733	83.001
Financiering	368.881		368.881		368.882	
Leningen en leasings	368.881		368.881		368.882	
Toegestane leningen en betalingsuitstel						
Overige financieringstransacties						

## De balans (schema J4)

De balans geeft een overzicht van de samenstelling van het vermogen (de activa) en de financiering ervan (de passiva) van gemeente en OCMW. Dit betreft de algemene boekhouding.

<b>J4: Balans</b>	
2025	
Journaalvolgnommern : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

	2025	2024
<b>ACTIVA</b>	<b>165.328.239</b>	<b>162.075.047</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>23.325.401</b>	<b>17.797.163</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	18.810.572	14.069.958
B. Vorderingen op korte termijn	4.473.774	3.577.916
1. Vorderingen uit ruiltransacties	890.901	875.509
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.582.873	2.702.408
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	41.055	149.289
<b>II. Vaste activa</b>	<b>142.002.838</b>	<b>144.277.885</b>
A. Vorderingen op lange termijn	11.561.293	11.779.272
1. Vorderingen uit ruiltransacties	11.397.071	11.573.994
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	164.222	205.277
B. Financiële vaste activa	17.080.965	17.541.890
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	17.023.175	17.484.100
3. OCMW-verenigingen		
4. Andere financiële vaste activa	57.790	57.790
C. Materiële vaste activa	111.800.214	113.379.955
1. Gemeenschapsgoederen	107.572.379	109.644.383
a. Terreinen en gebouwen	73.251.879	75.123.123
b. Wegen en andere infrastructuur	28.890.290	29.177.731
c. Installaties, machines en uitrusting	518.731	537.274
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.797.807	1.583.764
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.925.010	3.033.829
f. Erfgoed	188.662	188.662
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	928.832	1.077.931
a. Terreinen en gebouwen	812.267	908.589
b. Installaties, machines en uitrusting	77.708	98.338
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	38.857	71.004
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Andere materiële vaste activa	3.299.003	2.657.641
a. Terreinen en gebouwen	3.299.003	2.650.552
b. Roerende goederen		7.089
D. Immateriële vaste activa	1.560.366	1.576.768

	2025	2024
<b>PASSIVA</b>	<b>165.328.239</b>	<b>162.075.047</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>27.280.352</b>	<b>28.340.806</b>
A. Schulden op korte termijn	9.771.244	9.423.305
1. Schulden uit ruiltransacties	7.865.389	7.640.807
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.884.929	2.486.800
b. Financiële schulden		
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4.980.460	5.154.007
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	343.267	346.788
3. Overlopende rekeningen van het passief	318.425	
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.244.163	1.435.710
B. Schulden op lange termijn	17.509.108	18.917.501
1. Schulden uit ruiltransacties	17.509.108	18.917.501
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	9.578.743	9.742.973
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	9.578.743	9.742.973
2. Andere risico's en kosten		
b. Financiële schulden	7.929.315	9.173.478
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.050	1.050
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>138.047.887</b>	<b>133.734.242</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	15.389.951	15.631.568
B. Gecumuleerd overschot of tekort	18.349.660	13.956.221
C. Herwaarderingsreserves	6.309.254	6.147.431
D. Overig nettoactief	97.999.022	97.999.022

## De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De staat van opbrengsten en kosten geeft weer hoeveel kosten en opbrengsten het bestuur geboekt heeft en wat het boekhoudkundige resultaat van het jaar is. Dit gaat over de algemene boekhouding, niet de budgettaire. In 2025 zien we een overschot op het boekjaar van 4.393.438 euro.

<b>J5: Staat van opbrengsten en kosten</b>	
2025	
Journaalvolnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>50.350.718</b>	<b>49.791.623</b>
A. Operationele kosten	49.963.543	49.337.227
1. Goederen en diensten	11.918.412	10.543.387
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	24.227.954	22.870.166
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	6.205.815	8.205.345
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.154.953	1.076.772
5. Toegestane werkingssubsidies	5.550.417	5.776.174
6. Toegestane investeringssubsidies	837.835	672.409
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.076	21.087
8. Andere operationele kosten	67.081	171.888
B. Financiële kosten	387.175	454.397
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>54.744.156</b>	<b>52.114.428</b>
A. Operationele opbrengsten	52.456.964	49.515.260
1. Opbrengsten uit de werking	10.387.116	9.876.079
2. Fiscale opbrengsten en boetes	23.591.664	21.883.773
3. Werkingssubsidies	16.999.063	16.473.392
a. Algemene werkingssubsidies	10.964.973	10.685.388
b. Specifieke werkingssubsidies	6.034.090	5.788.004
4. Recuperatie individuele hulpverlening	165.481	353.884
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	16.701	59.267
6. Andere operationele opbrengsten	1.296.939	868.865
B. Financiële opbrengsten	2.287.192	2.599.168
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>4.393.438</b>	<b>2.322.804</b>
A. Operationeel overschot of tekort	2.493.421	178.033
B. Financieel overschot of tekort	1.900.017	2.144.772
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>4.393.438</b>	<b>2.322.804</b>
A. Rechthebbers uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	4.393.438	2.322.804

## Toelichting

### Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)

Dit schema bevat de uitgaven en ontvangsten per beleidsdomein. Een overzicht van welke beleidsvelden onder welk beleidsdomein thuishoren is opgenomen in de documentatie.

**T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

2025

Journaalvolnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216

Gemeente Brecht (0207.500.321)

Gemeentepark 1, 2960 Brecht

Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts

OCMW Brecht (0212.243.522)

Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht

Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	763.800	607.848	636.187	804.288	757.251	640.949	728.800	712.758	654.307
Onvangsten	26.385.218	27.074.381	28.989.670	34.787.797	32.861.086	34.723.817	34.690.958	35.429.022	36.363.088
Saldo	25.621.418	26.466.533	28.353.483	33.983.509	32.103.835	34.082.868	33.962.158	34.716.264	35.708.781
Investerings									
Uitgaven	611			794.490		672.646	288.000		
Onvangsten		87.758	689.845	30.000	76.000				
Saldo	-611	87.758	689.845	-764.490	76.000	-672.646	-288.000		
Financiering									
Uitgaven	2.683.721	2.386.175	1.881.744	1.794.527	1.665.861	1.435.710	1.435.711	1.384.163	1.427.430
Onvangsten	611	3.591.000			-121.899		2.800.000		12.000.000
Saldo	-2.683.110	1.204.825	-1.881.744	-1.794.527	-1.787.760	-1.435.710	1.364.289	-1.384.163	10.572.570
<b>Mens</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	5.107.979	5.467.263	6.005.779	6.449.021	7.627.606	7.886.634	8.363.442	8.425.626	8.570.200
Onvangsten	2.393.511	2.558.526	2.729.499	2.884.890	3.805.389	4.151.492	4.113.598	4.187.987	4.264.299
Saldo	-2.714.468	-2.908.737	-3.276.280	-3.564.131	-3.822.217	-3.735.142	-4.249.844	-4.237.639	-4.305.901
Investerings									
Uitgaven	769.523	1.463.053	1.830.546	3.563.133	10.541.080	1.245.547	2.409.663	312.500	252.500
Onvangsten	39.017	234		17.314	67.471	21.462	96.006	100.000	100.000
Saldo	-730.506	-1.462.819	-1.830.546	-3.545.819	-10.473.609	-1.224.085	-2.313.657	-212.500	-152.500
Financiering									
Uitgaven									
Onvangsten									
Saldo									

<b>Organisatie en personeel</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	7.282.051	7.477.848	9.012.124	9.335.220	10.037.898	11.040.673	11.975.684	12.068.819	12.518.681
Onvangsten	1.039.965	955.603	1.411.390	921.967	1.490.002	1.471.819	1.284.402	1.285.397	1.266.386
Saldo	-6.242.086	-6.522.245	-7.600.734	-8.413.253	-8.547.896	-9.568.854	-10.691.282	-10.783.422	-11.252.295
Investerings									
Uitgaven	571.604	345.252	3.667.939	4.192.483	959.020	260.625	834.279	393.000	349.000
Onvangsten	17.650					413.253			
Saldo	-553.954	-345.252	-3.667.939	-4.192.483	-959.020	152.628	-834.279	-393.000	-349.000
Financiering									
Uitgaven									
Onvangsten									
Saldo									
<b>Ruimte</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	9.489.015	9.304.533	10.337.321	10.810.860	11.135.941	11.983.988	13.596.014	13.779.065	13.896.804
Onvangsten	2.969.268	3.275.795	2.747.920	3.194.639	3.050.317	2.992.742	3.158.043	3.197.948	3.228.464
Saldo	-6.519.747	-6.028.738	-7.589.401	-7.616.221	-8.085.624	-8.991.246	-10.437.971	-10.581.117	-10.668.340
Investerings									
Uitgaven	868.429	1.692.412	2.486.573	1.447.091	2.138.226	2.629.462	6.462.378	5.914.999	4.477.925
Onvangsten	728	219.154	155	9.835		712.814	1.262.536	178.203	
Saldo	-867.701	-1.473.258	-2.486.418	-1.437.256	-2.138.226	-1.916.648	-5.199.842	-5.736.796	-4.477.925
Financiering									
Uitgaven									
Onvangsten	108.233	109.808	108.233	108.233	108.233	285.156	872.053	448.233	108.233
Saldo	108.233	109.808	108.233	108.233	108.233	285.156	872.053	448.233	108.233
<b>Welzijn</b>									
Exploitatie									
Uitgaven	9.015.527	9.270.889	10.624.989	11.107.342	11.334.087	11.753.749	12.731.594	12.936.057	13.165.796
Onvangsten	8.384.241	8.045.568	8.612.854	9.234.731	9.349.276	10.240.254	9.338.730	9.457.042	9.622.876
Saldo	-631.286	-1.225.321	-2.012.135	-1.872.611	-1.984.811	-1.513.495	-3.392.864	-3.479.015	-3.542.920
Investerings									
Uitgaven	355.747	3.740.272	569.907	1.058.323	100.506	165.666	785.240	3.565.000	11.525.000
Onvangsten	295.965	78.047	82.699	80.935	82.837	530.921	685.501	84.101	85.201
Saldo	-59.782	-3.662.225	-487.208	-977.388	-17.669	365.255	-99.739	-3.480.899	-11.439.799

## Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)

In dit schema vindt u dezelfde cijfers gegroepeerd naar soort (bv personeelskosten, goederen en diensten, belastingopbrengsten, ...). Hier vindt u ook de subsidies aan politie, brandweer en kerkfabrieken terug.

Er staan enkele opvallende cijfers in dit schema die wat verdere uitleg vragen en die nog niet elders in deze jaarrekening verklaard werden:

- Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden stijgt sterk in 2025 (I.A.2.e operationele uitgaven): dit ligt aan een andere boekingswijze waarbij de werkgeversbijdragen ook in onze boekhouding worden opgenomen (n.a.v. opmerking ABB vorig jaar). De ontvangsten zijn evenredig gestegen dus per saldo geeft dit geen verschil.
- Een negatief getal bij leasings en soortgelijke rechten (I.B.1.d investeringen in materiële vaste activa + II.A opname van leningen en leasings): dit betreft een correctie aan de inboeking van de DIO-woningen in 2019 n.a.v. een opmerking van ABB vorig jaar. Er is hiervoor geen lening effectief terugbetaald of iets dergelijks, het betreft louter een correctieboeking.

### **T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

2025

Journalvolnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216

Gemeente Brecht (0207.500.321)

Gemeentepark 1, 2960 Brecht

Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts

OCMW Brecht (0212.243.522)

Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht

Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>31.029.528</b>	<b>31.685.106</b>	<b>36.159.881</b>	<b>37.999.018</b>	<b>40.438.386</b>	<b>42.918.818</b>	<b>47.007.716</b>	<b>47.512.698</b>	<b>48.458.546</b>
1. Goederen en diensten	8.487.375	8.648.615	10.682.405	10.214.742	10.543.387	11.918.412	12.666.545	12.304.420	12.307.541
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	17.129.388	17.610.143	19.328.090	20.816.696	22.870.165	24.227.955	26.216.668	26.931.348	27.709.147
a. Politiek personeel	560.429	557.296	605.377	719.488	705.330	853.421	782.093	798.695	814.723
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.570.375	5.354.889	5.468.547	5.500.544	5.557.164	5.302.615	5.970.394	6.280.601	6.639.385
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.336.657	9.092.541	10.655.267	11.887.332	13.079.623	14.272.684	15.509.201	15.818.625	16.136.950
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	122.779	124.033	91.101	54.853	49.937	57.177	65.354	66.800	70.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.548.232	1.579.197	1.610.781	1.657.009	2.511.539	2.629.075	2.742.581	2.811.146	2.881.424
f. Andere personeelskosten	730.874	652.811	638.588	723.885	686.018	805.116	834.060	836.237	841.036
g. Pensioenen	260.042	249.376	258.429	273.585	280.554	307.867	312.985	319.244	325.629
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.213.404	1.156.088	1.329.954	1.292.357	1.076.772	1.154.953	1.420.420	1.448.829	1.477.765
4. Toegestane werkingssubsidies	4.127.139	4.255.105	4.754.708	5.514.647	5.776.174	5.550.417	6.531.635	6.653.894	6.788.016
- aan de districten									
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)									
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)									
- aan welzijnsverenigingen									
- aan andere OCMW-verenigingen									
- aan de politiezone	2.435.968	2.522.641	3.048.879	3.511.671	3.766.357	3.423.033	4.520.288	4.629.606	4.722.198
- aan de hulpverleningszone	923.976	747.502	819.514	1.086.012	1.087.658	1.123.098	1.088.344	1.100.000	1.150.000
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)			6	500	500	508	500	500	500
- aan besturen van de eredienst	6.640	3.607	3.000	9.007	10.131	17.879	5.325		
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen									
- aan andere begunstigden	760.555	981.355	883.309	903.680	911.528	985.899	917.178	923.788	915.318
5. Andere operationele uitgaven	72.222	15.155	64.724	160.576	171.888	67.081	172.448	174.207	176.077
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>628.844</b>	<b>443.274</b>	<b>456.519</b>	<b>507.812</b>	<b>454.396</b>	<b>387.175</b>	<b>387.818</b>	<b>409.627</b>	<b>347.242</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	626.778	441.116	451.982	505.722	454.052	386.670	386.598	408.407	346.022
- aan financiële instellingen	558.084	427.236	406.088	453.234	422.221	362.374	382.535	404.344	341.959
- aan andere entiteiten	68.694	13.880	45.894	52.488	31.831	24.296	4.063	4.063	4.063
2. Andere financiële uitgaven	2.066	2.158	4.537	2.090	344	505	1.220	1.220	1.220
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>									

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>39.892.745</b>	<b>40.705.105</b>	<b>43.599.504</b>	<b>49.818.934</b>	<b>49.455.992</b>	<b>52.758.690</b>	<b>51.593.437</b>	<b>52.565.005</b>	<b>53.802.575</b>
1. Ontvangsten uit de werking	8.066.195	8.060.891	8.710.157	9.555.465	9.876.079	10.387.116	9.865.620	10.011.916	10.177.545
2. Fiscale ontvangsten en boetes	17.792.560	18.280.146	19.458.934	24.267.789	21.883.772	23.591.665	23.496.460	24.404.425	25.239.054
a. Aanvullende belastingen	17.428.454	17.699.246	18.785.831	23.712.150	21.424.236	23.078.058	22.923.696	23.821.015	24.643.993
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.713.898	6.811.136	7.072.069	7.814.147	8.483.415	8.410.197	8.495.543	8.758.737	9.023.713
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	10.271.007	10.303.044	11.197.630	15.343.801	12.373.721	14.106.988	13.832.223	14.455.159	15.002.537
- Andere aanvullende belastingen	443.549	585.066	516.132	554.202	567.100	560.873	595.930	607.119	617.743
b. Andere belastingen en boetes	364.106	580.900	673.103	555.639	459.536	513.607	572.764	583.410	595.061
3. Werkingsubsidies	13.328.314	13.329.172	14.597.215	15.102.043	16.473.392	17.317.489	16.943.675	16.851.374	17.103.322
a. Algemene werkingsubsidies	8.520.203	8.743.545	9.468.427	10.245.804	10.695.174	10.964.973	10.964.437	10.793.646	10.942.124
- Gemeentefonds	6.926.839	7.133.395	7.407.217	7.581.976	7.745.236	7.954.998	8.126.902	8.181.892	8.245.888
- Andere algemene werkingsubsidies	1.593.364	1.610.150	2.061.210	2.663.828	2.949.938	3.009.975	2.837.535	2.611.754	2.696.236
- van de federale overheid		108.558	18.766	19.619	23.266	26.100	5.600	5.700	5.800
- van de Vlaamse overheid	1.593.364	1.501.592	2.042.444	2.644.209	2.916.886	2.983.875	2.816.735	2.590.554	2.674.636
- van de provincie									
- van de gemeente									
- van het OCMW									
- van andere entiteiten					9.786		15.200	15.500	15.800
b. Specifieke werkingsubsidies	4.808.111	4.585.627	5.128.788	4.856.239	5.778.218	6.352.516	5.979.238	6.057.728	6.161.198
- van de federale overheid	1.917.668	1.703.612	1.141.141	1.470.268	1.219.917	1.463.678	2.136.970	2.155.710	2.177.803
- van de Vlaamse overheid	1.161.335	2.771.888	1.872.940	3.324.538	1.788.075	4.602.001	3.711.219	3.768.540	3.847.439
- van de provincie									
- van de gemeente									
- van het OCMW									
- van andere entiteiten	1.729.108	110.127	2.114.667	61.433	2.770.226	286.837	131.049	133.478	135.956
4. Recuperatie individuele hulpverlening	363.567	322.575	264.936	305.467	353.884	165.481	418.003	422.953	428.402
5. Andere operationele ontvangsten	342.109	712.321	568.262	588.170	868.865	1.296.939	869.679	874.337	854.252
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>1.279.458</b>	<b>1.204.768</b>	<b>891.830</b>	<b>1.205.090</b>	<b>1.100.077</b>	<b>821.434</b>	<b>992.295</b>	<b>992.390</b>	<b>942.539</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>									
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>9.513.831</b>	<b>9.781.493</b>	<b>7.874.934</b>	<b>12.517.194</b>	<b>9.663.287</b>	<b>10.274.131</b>	<b>5.190.197</b>	<b>5.635.070</b>	<b>5.939.326</b>

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>93.332</b>	<b>12.000</b>		<b>580.472</b>		<b>1.859</b>			
1. Extern verzelfstandigde agentschappen									
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	92.721	12.000		580.472		1.859			
3. OCMW-verenigingen									
4. Andere financiële vaste activa	611								
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>2.183.483</b>	<b>6.735.065</b>	<b>7.041.786</b>	<b>9.513.200</b>	<b>12.413.566</b>	<b>3.907.800</b>	<b>8.795.621</b>	<b>9.438.000</b>	<b>15.895.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vastgoed	2.183.483	6.735.065	7.041.786	8.718.710	12.413.566	3.235.154	8.507.621	9.438.000	15.895.000
a. Terreinen en gebouwen	1.168.323	1.333.773	5.163.984	7.694.763	9.877.236	707.446	1.576.917	3.727.500	11.707.500
b. Wegen en andere infrastructuur	427.181	1.357.845	1.523.718	594.364	1.445.497	1.767.903	5.460.211	5.265.000	3.826.000
c. Roerende goederen	587.979	452.447	354.084	429.583	1.195.671	759.805	1.467.554	445.500	361.500
d. Leasing en soortgelijke rechten		3.591.000			-121.899				
e. Erfgoed					17.061		2.939		
2. Andere materiële vaste activa				794.490		672.646	288.000		
a. Onroerende goederen				794.490		672.646	288.000		
b. Roerende goederen									
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>137.491</b>	<b>281.115</b>	<b>668.456</b>	<b>364.296</b>	<b>652.857</b>	<b>226.452</b>	<b>1.025.664</b>	<b>120.000</b>	<b>80.000</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>151.608</b>	<b>212.810</b>	<b>844.722</b>	<b>597.552</b>	<b>672.410</b>	<b>837.835</b>	<b>958.275</b>	<b>627.499</b>	<b>629.425</b>
- aan de districten									
- aan autonome provinciebedrijven (APB)									
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)									
- aan welzijnsverenigingen									
- aan andere OCMW-verenigingen									
- aan de politiezone			118.562	87.449	166.213	215.319	230.961	231.074	233.000
- aan de hulpverleningszone	68.791	127.413	687.781	322.015	301.996	230.373	271.379	321.425	321.425
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)		1.575				176.923	5.000	5.000	5.000
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen									
- aan besturen van de eredienst	31.377	69.546	35.575	53.104	47.587	61.561	316.575		
- aan andere begunstigden	51.440	14.276	2.804	134.984	156.614	153.659	134.360	70.000	70.000

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>1.834</b>	<b>170</b>	<b>155</b>	<b>135</b>		<b>389.463</b>			
1. Extern verzelfstandigde agentschappen									
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.834	170	155	135		389.463			
3. OCMW-verenigingen									
4. Andere financiële vaste activa									
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>2.950</b>	<b>87.758</b>	<b>698.845</b>	<b>30.000</b>	<b>76.000</b>	<b>23.790</b>	<b>385.000</b>		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vastgoed									
a. Terreinen en gebouwen									
b. Wegen en andere infrastructuur									
c. Roerende goederen									
d. Leasing en soortgelijke rechten									
e. Erfgoed									
2. Andere materiële vaste activa	2.950	87.758	698.845	30.000	76.000	23.790	385.000		
a. Onroerende goederen		87.758	698.845	30.000	76.000		385.000		
b. Roerende goederen	2.950					23.790			
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>									
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>348.875</b>	<b>297.265</b>	<b>82.698</b>	<b>107.948</b>	<b>150.308</b>	<b>1.265.197</b>	<b>1.659.043</b>	<b>362.304</b>	<b>185.201</b>
- van de federale overheid									
- van de Vlaamse overheid	321.618	65.335	65.101	74.801	96.389	1.224.703	1.098.645	343.304	165.101
- van de provincie				17.314	36.183	21.462	37.424		
- van de gemeente						19.032			
- van het OCMW									
- van andere entiteiten	27.257	231.930	17.597	15.833	17.736		522.974	19.000	20.100
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-2.212.255</b>	<b>-6.855.797</b>	<b>-7.773.266</b>	<b>-10.917.437</b>	<b>-13.512.525</b>	<b>-3.295.496</b>	<b>-8.735.517</b>	<b>-9.823.195</b>	<b>-16.419.224</b>

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>2.683.721</b>	<b>2.386.175</b>	<b>1.881.744</b>	<b>1.794.529</b>	<b>1.665.861</b>	<b>1.435.710</b>	<b>1.435.711</b>	<b>1.384.163</b>	<b>1.427.430</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.683.721	2.386.175	1.881.744	1.794.529	1.665.861	1.435.710	1.435.711	1.384.163	1.427.430
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings									
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>									
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>									
<b>D. Vooruitbetalingen</b>									
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>									
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025		2026	2027
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>611</b>	<b>3.591.000</b>			<b>-121.899</b>		<b>2.800.000</b>		<b>12.000.000</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen									12.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	611	3.591.000			-121.899		2.800.000		
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>									
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>108.233</b>	<b>109.808</b>	<b>108.233</b>	<b>108.233</b>	<b>108.233</b>	<b>285.156</b>	<b>872.053</b>	<b>448.233</b>	<b>108.233</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	108.233	109.808	108.233	108.233	108.233	285.156	872.053	448.233	108.233
a. Periodieke terugvorderingen	108.233	108.233	108.233	108.233	108.233	108.233	108.233	108.233	108.233
b. Niet-periodieke terugvorderingen		1.575				176.923	763.820	340.000	
2. Vereffening van betalingsuitstel									
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>									
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>									
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>									
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-2.574.877</b>	<b>1.314.633</b>	<b>-1.773.511</b>	<b>-1.686.296</b>	<b>-1.679.527</b>	<b>-1.150.554</b>	<b>2.236.342</b>	<b>-935.930</b>	<b>10.680.803</b>
<b>Budgetair resultaat van het boekjaar</b>	<b>4.726.699</b>	<b>4.240.329</b>	<b>-1.671.843</b>	<b>-86.539</b>	<b>-5.528.765</b>	<b>5.828.081</b>	<b>-1.308.978</b>	<b>-5.124.055</b>	<b>200.905</b>

## De investeringsprojecten (schema T3)

Hier vindt u een overzicht van de lopende prioritaire investeringsprojecten (incl. overzicht per boekjaar). Let wel: deze cijfers houden rekening met de overdrachten die gebeurd zijn op het einde van 2025 naar 2026.

**T3 : Investeringsprojecten**

2025

Journaalvolnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216

Gemeente Brecht (0207.500.321)

Gemeentepark 1, 2960 Brecht

Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts

OCMW Brecht (0212.243.522)

Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht

Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

**PRIO INV001: Uitbouw netwerken van alle vervoersmodi en uitrusten mobiliteitsknopen tot slimme overstappunten****A000006: De netwerken van alle vervoersmodi worden goed uitgebouwd.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	0	110.000	0	110.000
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	110.000	0	110.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	110.000	0	110.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	110.000	0	110.000

**PRIO INV002: Verkeersveiligheid en veilige schoolomgevingen****A000007: Brecht zet in op verkeersveiligheid en veilige schoolomgevingen.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	378.823	0	0	0	378.823
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	378.823	0	0	0	378.823
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	378.823	0	0	0	378.823
b. Wegen en andere infrastructuur	0	378.823	0	0	0	378.823
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	39.250	0	0	0	39.250
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	39.250	0	0	0	39.250

**PRIO INV003: Nieuw gebouw technische dienst****A000014: We bouwen een nieuwe technische dienst op KMO-zone Klein Veerle.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	7.268.143	0	0	0	7.268.143
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	7.260.655	0	0	0	7.260.655
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.260.655	0	0	0	7.260.655
a. Terreinen en gebouwen	0	7.260.655	0	0	0	7.260.655
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	7.489	0	0	0	7.489

**PRIO INV004: Nieuw gemeentehuis****A000015: We realiseren een nieuw gemeentehuis.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	<b>14.561.021</b>	0	0	0	<b>14.561.021</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	<b>13.623.990</b>	0	0	0	<b>13.623.990</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	13.623.990	0	0	0	13.623.990
a. Terreinen en gebouwen	0	12.801.845	0	0	0	12.801.845
b. Wegen en andere infrastructuur	0	51.290	0	0	0	51.290
c. Roerende goederen	0	770.856	0	0	0	770.856
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	<b>937.031</b>	0	0	0	<b>937.031</b>

**PRIO INV012: Nieuwe gemeentelijke basisschool****A000048: We werken een masterplan uit voor de nieuwe gemeentelijke basisschool.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	<b>125.438</b>	0	<b>40.000</b>	0	<b>165.438</b>
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	<b>125.438</b>	0	<b>40.000</b>	0	<b>165.438</b>

**PRIO INV013: Masterplan welzijnsampus****A000056: We werken een masterplan omtrent de welzijnsampus uit.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	<b>62.267</b>	0	<b>15.000.000</b>	0	<b>15.062.267</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	0	0	<b>15.000.000</b>	0	<b>15.000.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	15.000.000	0	15.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	15.000.000	0	15.000.000
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	<b>62.267</b>	0	0	0	<b>62.267</b>

**PRIO INV014: Uitleendienst****A000063: Brecht verbetert de logistieke ondersteuning bij het ontlenen van materialen van de uitleendienst.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	5.763	0	0	0	5.763
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	5.763	0	0	0	5.763
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.763	0	0	0	5.763
c. Roerende goederen	0	5.763	0	0	0	5.763

**PRIO INV016: Digitaliseren subsidies****A000067: We onderzoeken de mogelijkheid tot het digitaliseren van subsidies.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	4.380	0	0	0	4.380
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	4.380	0	0	0	4.380
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.380	0	0	0	4.380
c. Roerende goederen	0	4.380	0	0	0	4.380

**PRIO INV019: Efficiëntie dienstverlening (actie 76)****A000076: Verder optimaliseren van de efficiëntie van de diensten.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	93.699	0	0	0	93.699
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	0	93.699	0	0	0	93.699
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	74.959	0	0	0	74.959
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	74.959	0	0	0	74.959

## Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)

Het schema T4 geeft een overzicht van de leningen en de uitstaande schuld.

Er zijn in 2025 geen nieuwe leningen aangegaan omdat we over voldoende liquide middelen beschikken.

<b>T4 : Evolutie van de financiële schulden</b>	
2025	
Journaalvolgnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216	
Gemeente Brecht (0207.500.321)	OCMW Brecht (0212.243.522)
Gemeentepark 1, 2960 Brecht	Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht
Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts	Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>12.556.464</b>	<b>14.191.477</b>	<b>12.396.948</b>	<b>10.731.391</b>	<b>9.173.477</b>	<b>7.929.315</b>	<b>6.501.885</b>	<b>16.626.513</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	14.954.508	12.556.464	14.191.477	12.396.948	10.731.391	9.173.478	7.929.315	6.501.885
2. Nieuwe leningen	611	3.591.000			-121.899			12.000.000
3. Aflossingen								
4. Overboekingen	-2.398.655	-1.955.987	-1.794.529	-1.665.557	-1.436.015	-1.244.163	-1.427.430	-1.875.372
5. Andere mutaties								
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>2.311.832</b>	<b>1.881.744</b>	<b>1.794.529</b>	<b>1.665.557</b>	<b>1.435.711</b>	<b>1.244.163</b>	<b>1.287.430</b>	<b>1.735.371</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	2.596.998	2.311.932	1.881.744	1.794.529	1.665.557	1.435.710	1.244.163	1.287.429
2. Aflossingen	-2.683.821	-2.386.175	-1.881.744	-1.794.529	-1.665.861	-1.435.710	-1.384.163	-1.427.430
3. Overboekingen	2.398.655	1.955.987	1.794.529	1.665.557	1.436.015	1.244.163	1.427.430	1.875.372
4. Andere mutaties								
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>								
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>14.868.296</b>	<b>16.073.221</b>	<b>14.191.477</b>	<b>12.396.948</b>	<b>10.609.188</b>	<b>9.173.478</b>	<b>7.789.315</b>	<b>18.361.884</b>

## Toelichting bij de balans (schema T5)

De toelichting bij de balans toont de diverse bewegingen in de algemene boekhouding van de activa en passiva. Links ziet u de situatie op 1/1, waarna u een overzicht krijgt van de aankopen/verkoop, overboekingen, herwaarderingen en afschrijvingen en waardeverminderingen. In de rechterkolom wordt de situatie op 31/12 weergegeven, zoals die ook in de balans is opgenomen.

**T5 : Toelichting bij de balans**

2025

Journaalvolnummers : JR Budg. 211546 Alg. 4050078216

Gemeente Brecht (0207.500.321)

Gemeentepark 1, 2960 Brecht

Algemeen directeur wnd : Tinne Rombouts

OCMW Brecht (0212.243.522)

Gasthuisstraat 11, 2960 Brecht

Financieel directeur wnd : Ilse Marchand

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	<b>17.541.890</b>	<b>1.859</b>	<b>-389.463</b>	<b>-</b>	<b>161.823</b>	<b>-235.144</b>	<b>-</b>	<b>17.080.965</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	17.484.100	1.859	-389.463	-	161.823	-235.144	-	17.023.175
3. OCMW-verenigingen	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Andere financiële vaste activa	57.790	-	-	-	-	-	-	57.790
<b>C. Materiële vaste activa</b>	<b>113.379.955</b>	<b>3.907.800</b>	<b>-23.790</b>	<b>-312.969</b>	<b>-</b>	<b>-5.150.781</b>	<b>-</b>	<b>111.800.215</b>
1. Gemeenschapsgoederen	109.644.383	3.203.521	-	-204.212		-5.071.313	-	107.572.379
a. Terreinen en gebouwen	75.123.123	697.380	-	-		-2.568.624	-	73.251.879
b. Wegen en andere infrastructuur	29.177.731	1.767.902	-	-135.584		-1.919.759	-	28.890.290
c. Installaties, machines en uitrusting	537.274	95.083	-	-		-113.627	1	518.731
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.583.764	643.155	-	-68.628		-360.485	1	1.797.807
e. Leasing en soortgelijke rechten	3.033.829	-	-	-		-108.818	-1	2.925.010
f. Erfgoed	188.662	-	-	-		-	-	188.662
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.077.931	31.632	-	-		-180.731	1	928.833
a. Terreinen en gebouwen	908.589	10.066	-	-		-106.388	-	812.267
b. Installaties, machines en uitrusting	98.338	21.566	-	-		-42.196	-	77.708
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	71.004	-	-	-		-32.147	-	38.857
d. Leasing en soortgelijke rechten	-	-	-	-		-	-	-
3. Andere materiële vaste activa	2.657.640	672.646	-23.790	-108.757		101.263	1	3.299.003
a. Terreinen en gebouwen	2.650.552	672.646	-	-		-24.195	-	3.299.003
b. Roerende goederen	7.089	-	-23.790	-108.757		125.458	-	-
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	<b>1.576.768</b>	<b>226.452</b>	<b>-</b>	<b>-88.254</b>		<b>-154.600</b>	<b>-</b>	<b>1.560.366</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>						
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	Gemeente Brecht	13.022.653	1.205.109	-1.410.908	-	12.816.853
	OCMW Brecht	2.608.915	19.032	-54.849	-	2.573.098
	<b>Totaal</b>	<b>15.631.568</b>	<b>1.224.141</b>	<b>-1.465.757</b>	-	<b>15.389.951</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het</b>	<b>Tussenkost gemeente aan</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	OCMW Brecht	2.591.652	-	-	-	2.591.652
	Gemeente Brecht	11.364.569	4.393.439	-	-	15.758.008
	<b>Totaal</b>	<b>13.956.221</b>	<b>4.393.439</b>	-	-	<b>18.349.660</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	Gemeente Brecht	6.147.431	161.823	-	-	6.309.254
	<b>Totaal</b>	<b>6.147.431</b>	<b>161.823</b>	-	-	<b>6.309.254</b>
<b>D. Overig nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	OCMW Brecht	2.433.543	-		-	2.433.543
	Gemeente Brecht	95.565.479	-		-	95.565.479
	<b>Totaal</b>	<b>97.999.022</b>	-		-	<b>97.999.022</b>
<b>Totaal nettoactief</b>		<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
	OCMW Brecht	7.634.112			-35.817	7.598.293
	Gemeente Brecht	126.100.130			4.349.463	130.449.594
	<b>Totaal</b>	<b>133.734.242</b>			<b>4.313.646</b>	<b>138.047.887</b>

## Overzicht van de financiële risico's

Het overzicht van de financiële risico's bevat een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om zich tegen die risico's in te dekken.

De aangepaste regelgeving over BBC besteedt veel aandacht aan het definiëren van de financiële risico's. Deze moeten niet alleen gerapporteerd worden bij de opmaak van het meerjarenplan, maar ook bij een aanpassing van het meerjarenplan en bij de opmaak van de jaarrekening. Als er zich in de loop van de periode waarover gerapporteerd wordt wijzigingen hebben voorgedaan in de financiële risico's, moet de financieel directeur dit melden en toelichten in de opvolgingsrapportering. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voordoen. Uiteraard zijn financiële risico's divers van aard en voor elk bestuur verschillend. Risico's kunnen variëren in de tijd, afhankelijk zijn van specifieke omstandigheden, kunnen uitdoven of zich nog meer gaan manifesteren. Het is dus nuttig om deze regelmatig te evalueren. Daarnaast kunnen er ook plots nieuwe risico's ontstaan die belangrijk genoeg zijn om bijkomend vermeld te worden in de bijlagen van de rapporten.

### Leningen

Eind 2025 is er nog een bedrag van 6,5 miljoen euro aan uitstaande leningen bij bankinstellingen. Een deel van de leningen is in het verleden aangegaan tegen vaste rentevoeten. De rentelasten van deze leningen zijn gekend en zeer goed te budgetteren waardoor het risico op verrassingen laag is. Ook de leningen met zogenaamde rentestructuren vormen een laag risico omdat ze ontworpen zijn om de kosten, risico's en fiscale behandeling van financieringen te beheersen. De oude leningen met vaste rentevoeten zijn afgelopen eind 2025. Er zijn nog 3 leningen die lopen tot 2032.

In het nieuwe meerjarenplan 2026-2031 zijn de toekomstige lasten (aflossing en rente) ingeschreven met een fictieve vaste rentevoet van 3% en een looptijd van 20 jaar. Het is afwachten wat de reële rentevoet zal zijn op het moment van de opname van de nieuwe leningen. We hebben geen zicht op de wijzigingen van de marktrente op 6 jaar tijd, wat een risico vormt. Vanwege het grote bedrag aan nieuwe ingeschreven leningen (38.400.000 euro over 6 jaren), is het financieringsrisico groter dan voorheen. Een verschil van 1% rente is op het totale leningenpakket goed voor 384.000 euro per jaar extra lasten. Anderzijds worden er geen leningen opgenomen als dit niet nodig is. De bestedingsgraad van investeringen ligt relatief laag, waardoor de leningsbehoefte finaal vaak lager ligt.

### Financiering serviceflats

Voor de serviceflats Brecht en Sint-Job werden destijds financieringen opgezet via Care Property Invest waarbij het OCMW een jaarlijkse subsidie ontvangt die het OCMW belegt. Het rendement van die belegging zou moeten volstaan om op het einde van de rit (in 2032 en 2038) de eindeopstalvergoeding van 1.653.193 + 1.975.611 euro te betalen. Het rendement van de belegging is echter van bij aanvang lager dan voorzien en bovendien moet er ook 30% roerende voorheffing betaald worden op de beleggingsopbrengst. Anderzijds wordt de reële impact van dit risico op de financiële toestand van gemeente en ocmw verkleind door de voortschrijdende inflatie sedert 2020. Ondertussen nemen we de belegde gelden en de rente op in het meerjarenplan/jaarrekening als onbeschikbare gelden zodat deze zeker gereserveerd blijven voor het doel waarvoor ze zijn aangegaan.

### Evolutie exploitatie-ontvangsten

De belangrijkste exploitatie-ontvangsten (gemeentefonds, aanvullende belasting op de personenbelasting, opcentiemen op de onroerende voorheffing) zijn grotendeels externe factoren waarop we weinig invloed op hebben. De federale en Vlaamse overheid kunnen maatregelen nemen die impact hebben op hun ontvangsten uit de personenbelasting resp. de onroerende voorheffing. Indien deze maatregelen niet gecompenseerd worden hebben ze ook impact op de ontvangsten van de gemeenten. De gemeenten kunnen er wel voor kiezen om hun tarieven aan te passen.

Het groeipercentage van het gemeentefonds is voorlopig bevestigd, maar er verschijnen in de pers geregeld stemmen over de hervorming van deze financieringsbron, niet in het minst naar aanleiding van diverse fusiebewegingen. Het blijft afwachten als lokaal bestuur wat er op hoger niveau beslist wordt. De Vlaamse regering heeft in het 2024 een afschaffing van de Elia-compensatie aangekondigd vanaf 2027. Dit betekent voor Brecht een jaarlijkse minder-ontvangst van 404.070 euro die rechtstreeks doorweegt voor het financieel evenwicht. In 2026 wordt de subsidie reeds gehalveerd, wat een minderontvangst van 202.035 euro betekent.

De opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn gebaseerd op de laatste raming van de Vlaamse Belastingdienst van september 2025 en evolueren gunstig van 8.842.473 euro in 2026 naar 10.296.071 euro in 2031.

Voor de aanvullende personenbelasting ontving de gemeente recent nieuwe ramingen voor de periode 2026 tot 2031. De nieuwe ramingen vertonen een gunstige evolutie. De gemeente Brecht zal cumulatief een bedrag van 2.942.792 euro aan extra geraamde ontvangsten kunnen opnemen in de eerste aanpassing van het meerjarenplan.

geraamde inkomsten APB	2026	2027	2028	2029	2030	2031	totaal
MJP 2026-2031	13.831.938	14.195.860	14.605.179	15.051.832	14.946.338	15.256.760	
herraming d.d. 16 en 23 april 2026	14.145.067	14.561.293	14.912.602	15.292.169	15.707.196	16.212.372	
verschil	313.129	365.433	307.423	240.337	760.858	955.612	2.942.792

Belangrijk om weten is dat de meerjarenramingen rekening houden met het wetsontwerp inzake de hervorming van de personenbelasting (taxcut o.v.v. de verhoging van de belastingvrije som vanaf 2031), inclusief het daarin voorziene correctiemechanisme voor de aanvullende gemeentebelasting.

De overige belastingen worden geïndexeerd.

De evolutie van de dividenden is een bijkomende onzekere factor. Fluvius dat instaat voor de distributie van elektriciteit, gas, riolering en openbare verlichting, staat voor grootschalige investeringen ingevolge de energietransitie en digitalisering. Hierdoor komt de uitkering van dividenden aan gemeenten onder druk te staan. Om die investeringen op een financieel gezonde manier te blijven financieren, hebben de distributienetbeheerders in de komende jaren extra eigen vermogen nodig.

- De Vlaamse Regering voorzag een kapitaalsinjectie van 1,56 miljard in Fluvius (via de Participatiemaatschappij Vlaanderen), maar Fluvius heeft dit voorstel afgewezen. Fluvius riskeert hiermee een ratingverlaging met mogelijk gevolgen voor de geplande investeringen, de tarieven voor verbruikers en de dividenden voor de gemeentelijke aandeelhouders.
- De gemeenten krijgen de mogelijkheid om zelf kapitaal in te brengen. Fluvius schatte dat het zo'n 8 miljoen euro van Brecht nodig zou hebben om het aandeel eigen vermogen op peil te houden (bij inbreng van kapitaal door de Vlaamse overheid). Deze middelen zijn niet ingeschreven in dit meerjarenplan en het is onzeker hoe dit gefinancierd kan worden.
- De regulering door de Vlaamse Nutsregulator (voorheen VREG) speelt een rol in de financiële ruimte van Fluvius. Vanaf 2029 wordt een nieuwe tariefmethodologie voorgesteld. Het is onzeker in welke mate Fluvius haar kosten zal kunnen doorrekenen.
- Fluvius bezorgde een raming die gebaseerd is op een toekomstig beleid van de Vlaamse Nutsregulator dat nog onbekend is, met de oprichting van een nieuwe entiteit glasvezel die eenmalig een groot dividend zou teweegbrengen (945.000 euro gebudgetteerd in 2030). Als dit niet doorgaat dan riskeert de gemeente deze dividendinkomsten niet te kunnen realiseren.

#### Evolutie exploitatie-uitgaven

De dotaties aan de politiezone en de brandweerzone blijven steeds moeilijk te ramen factoren. De cijfers worden laat bekend gemaakt en de impact die je erop kan uitoefenen als gemeente is beperkt. Voor de brandweer werden de cijfers van hun meerjarenplan overgenomen. Voor de politie eveneens, maar de discussie over de financieringswijze (verdeelsleutel) blijft nog onbeslist. Dit zal de komende jaren mogelijk een stijging teweegbrengen.

De beslissing van de federale overheid om vanaf 1 januari 2026 de werkloosheidsuitkering te beperken in de tijd zal een weerslag hebben op de steun die het OCMW zal moeten uitkeren. De federale overheid voorziet aanvullende financieringsmaatregelen voor de OCMW's o.v.v. verhoogde terugbetaling van het leefloon en een specifieke toelage voor personeelskosten, maar het is onzeker of die betoelaging zal volstaan. OCMW's moeten extra personeel aanwerven, intensieve begeleiding voorzien en voldoen aan resultaatsverbintenissen om compensatie te ontvangen. De verhoogde terugbetaling van het leefloon wordt gefaseerd afgebouwd: er is 100% terugbetaling van leefloon in 2026, 90% in 2027, 80% in 2028 en 75% vanaf 2029. In het meerjarenplan 2026-2031 is gebruik gemaakt van een simulatietool van VVSG om de impact daarvan in te schatten. Het spreekt voor zich dat de realiteit zal uitwijzen of onze ramingen volstaan of niet. De aanwerving van een nieuw diensthoofd sociale dienst zal er mee voor zorgen dat er bij de andere medewerkers meer capaciteit vrijkomt voor de behandeling van deze bijkomende dossiers.

Er zijn veel nieuwe gebouwen voorzien in het meerjarenplan 2026-2031. Dit zal een grote stijging teweegbrengen in de exploitatiekosten. Niet alleen zullen de kosten voor de nutsvoorzieningen stijgen, maar ook onderhoudscontracten voor technieken en uitrusting zullen in verhouding sterk stijgen.

Wat de energiekosten betreft is de algemene verwachting dat olie- en gasprijzen de komende 5 jaar een neerwaartse trend zullen vertonen vanwege een ruim aanbod en groeiende LNG-capaciteit. Geopolitieke spanningen kunnen tijdelijk wel zorgen voor pieken. Tegelijkertijd bewegen emissierechten en elektriciteitsprijzen

in omgekeerde richting, gedreven door verkrappend beleid, stijgende CO<sub>2</sub>-kosten en toenemende elektrificatie. Ook de kostprijs van drinkbaar water neemt toe.

Om te kunnen voldoen aan de ambities van het nieuwe bestuur wordt er extra personeel gezocht. De inzet van nieuw personeel brengt bijkomende kosten met zich mee, bovenop de stijgende loonkosten. Er moet meubilair, ICT-uitrusting, begeleiding, vorming, drank, abonnementen, ... voorzien worden. In de praktijk blijkt het niet altijd evident om geschikt personeel te vinden waardoor er op sommige diensten externe ondersteuning wordt ingezet. Dit kost handenvol geld. Behalve op de dienst ruimtelijke ordening, zijn de budgetten voor externe ondersteuning niet voorzien in het meerjarenplan.

Op de meeste exploitatie-uitgaven zijn geen indexeringen toegepast. Dit betekent dat er in 2031 evenveel voor wordt geraamd als in 2026. Op deze manier verdwijnt 'de lucht' uit het geheel van het meerjarenplan naarmate de tijd vordert, maar dit is uiteraard een risico op bepaalde posten waar we vrij zeker zijn dat deze vanaf 2027 onder druk zullen komen te staan. Dit zal opgelost moeten worden met interne verschuivingen.

### Bezoldigingen

De lonen zijn ingeschreven aan 97% van de werkelijk geraamde kost. Dit is gebeurd naar aanleiding van een historische bestedingsgraad van de lonen van ca. 95%. Dit houdt echter een groot risico in wanneer er zich meer dan 1 indexsprong per jaar voordoet. Er zit dan geen marge meer in deze budgetten om schommelingen op te vangen. Ook vervangingen van statutair personeel komen hierdoor onder druk te staan, aangezien zij doorbetaald blijven worden en een vervanging er dus bovenop komt.

Het spreekt voor zich dat een indexsprong van 2% op een loonmassa van ongeveer 25 miljoen euro in absolute getallen enorm is (500.000 euro per jaar). Wanneer een indexsprong vroeger of later valt, zorgt dat voor grote schommelingen in exploitatie-uitgaven. Dit houdt uiteraard risico's in voor het lokaal bestuur. Bij een vroege overschrijding van de spilindex kan men geconfronteerd worden met grote meerkosten, terwijl het anderzijds mogelijk is dat bepaald beleid niet ingeschreven wordt vanwege budgettaire krapte omdat de verwachting is dat de overschrijding van de spilindex zich vroeg zal doorzetten, terwijl dit in werkelijkheid veel later op het jaar gebeurt. In Brecht gaan we steeds uit van de laatst gekende raming van het planbureau. De laatste overschrijding van de spilindex deed zich voor in december 2025 waardoor de lonen van het overheidspersoneel werden geïndexeerd in maart 2026. De volgende overschrijding van de spilindex zou plaatsvinden in juni 2026. Als gevolg daarvan zouden de lonen van het overheidspersoneel in september 2026 geïndexeerd worden. Aangezien die indexering zal worden berekend overeenkomstig de modaliteiten van de maatregel 'centenindex', zal het indexeringspercentage van 2% slechts toegepast worden op de schijf tot 4.000 euro bruto per maand. De daaropvolgende spilindexen worden volgens de verwachtingen van het planbureau respectievelijk overschreden in december 2026 en augustus 2027. De personeelsbudgetten dienen in aanloop van de aanpassing van het meerjarenplan in het najaar nauwgezet geëvalueerd en indien nodig bijgestuurd te worden.

De loonindexeringen hebben eveneens een grote weerslag op de politiebegroting en de begroting van de brandweer. Er wordt dan ook via het politiecollege en de zoneraad aangedrongen op een realistische raming van de personeelskosten, bijvoorbeeld rekening houdend met de reële bezetting.

### Pensioenen

De pensioenlasten blijven stijgen. Niet alleen zijn de basispensioenbijdragen voor de vastbenoemde werknemers gestegen tot 45% (geen korting meer), maar daarnaast stijgen vooral de kosten van de responsabiliseringsbijdrage. De responsabiliseringsbijdragecoëfficiënt stijgt tussen 2026 en 2031 van 77,48% naar 83,53% én het aantal contractuele werknemers ten opzichte van het aantal vastbenoemde werknemers neemt toe. Omdat er steeds minder vastbenoemde personeelsleden bijdragen aan de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden op rust zorgt dit voor een zeer sterke stijging van de responsabiliseringsbijdrage. Gemeente en OCMW leggen voorzieningen aan om de pensioenen en de responsabiliseringsbijdrage te kunnen blijven betalen in de toekomst. Voor de pensioenen van de mandatarissen zijn we niet aangesloten bij een pensioenfonds of een herverzekeraar, we staan volledig zelf in voor de betaling ervan. Jaarlijks bekijken we de lijst van gepensioneerde mandatarissen (en weduwen/weduwnaars) en berekenen we op basis van sterfstatistieken theoretische bedragen die we nog moeten voorzien.

Voor de contractuele werknemers is een tweede pensioenpijler afgesloten bij OFP Prolocus. In 2024 stapten we over naar een vaste bijdrage formule, waarbij gemeente en OCMW jaarlijks een vaste bijdrage storten in het fonds. De rendementen die het fonds behaalt, zullen de hoogte van de effectieve ontvangsten uit de tweede pensioenpijler voor onze werknemers bepalen<sup>1</sup>. De bijdrage is bepaald op 3% van S1 + 6% van S2 waarbij S1

---

<sup>1</sup> Voor werknemers die reeds in dienst waren werd de keuze gelaten om over te stappen naar dit systeem of in het oude systeem van vaste uitkering te blijven. Slechts een handvol werknemers bleef in het oude systeem.

het gedeelte van het pensioengevend loon onder het pensioenplafond is en S2 het gedeelte van het pensioengevend loon boven het pensioenplafond. De bijdragen liggen dus vast, waardoor het risico beperkt is, maar het aantal contractuele werknemers neemt steeds toe, waardoor de bijdragen toch stijgen.

### Igean

- Lastgeving: de financiële opvolging van de dossiers die via lastgeving aan Igean zijn toevertrouwd blijft moeilijk. Die lastgeving ontzorgt de gemeente op operationeel vlak en zorgt ervoor dat de gemeente de financiële middelen niet onmiddellijk moet voorzien in haar meerjarenplanning. Igean prefinanciert m.a.w. en er kan in overleg bepaald worden wanneer de gemeente Igean terugbetaalt. Dit werkt zolang het globale saldo van alle dossiers bij Igean positief blijft. Een keer per jaar bezorgt Igean toelichting bij het financieel overzicht met betrekking tot die dossiers en het is afhankelijk van dat globale saldo of en hoeveel de gemeente dat jaar dient terug te betalen. Het terug te betalen bedrag is onvoorspelbaar waardoor de nodige budgetten meestal dienen opgenomen te worden in een aanpassing meerjarenplan. Voor het meest recente goedgekeurde lastgevingsdossier “Aanleg weg site Van Pulstraat” (GR 9 april 2026) zijn er onvoldoende kredieten opgenomen in het meerjarenplan.
- Project VerdeR: in april 2026 werd Igean Energie bv opgericht. Dit is de vennootschap die de bouw van de nieuwe vergistingsinstallatie in Brecht zal realiseren. Het project wordt vnl. extern gefinancierd (lening op lange termijn bij ING), maar Igean vroeg de aandeelhouders (de gemeenten) om ook een standpunt in te nemen rond een eigen inbreng voor een totaal van 8.000.000 euro. De gemeenten kunnen dit realiseren o.v.v. een kapitaalsinjectie of een (achtergestelde) lening aan Igean. Voor de gemeente Brecht gaat het over een inbreng van 417.000 euro. De benodigde kredieten zijn niet opgenomen in de meerjarenplanning 2026-2031. Aan IKA wordt de vraag gesteld om deelname in en/of financiering van Igean Energie te onderzoeken. Hierover zal vermoedelijk beslist worden tijdens de algemene vergadering van IKA op 22 juni 2026.

### Borgstellingen

- De gemeente heeft zich in het verleden een aantal keren borg gesteld voor leningen van derde partijen. Er blijven niet veel waarborgleningen over uit het verleden (Pidpa) en het risico is daar quasi nihil.
- Een nieuwe borgstelling zit eraan te komen In het kader van het lastgevingsdossier “Aanleg weg site Van Pulstraat”. In dit dossier ging de gemeente ermee akkoord om zicht op eerste verzoek van Igean hoofdelijk borg te stellen voor de verbintenissen van Igean ten aanzien van de financier tot beloop van maximaal 1.500.000 euro.
- Het college ging principieel niet akkoord met een gemeentelijke waarborg voor de externe financiering op lange termijn van het project VerdeR van Igean (bouw nieuwe vergistingsinstallatie). Echter, indien het project VerdeR van Igean deels gefinancierd wordt door IKA is het mogelijk dat IKA wel een borgstelling aan de gemeente vraagt.
- Het is nog onduidelijk hoe de kapitaalsinbreng in Fluvius gefinancierd zal worden. Ook in dit geval is het niet uitgesloten dat IKA hierin betrokken wordt en dat de gemeente borg zal moeten staan voor de financiering.

Globaal zien we een steeds toenemende complexiteit in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en juridische structuren waarbij borgstellingen steeds vaker gebruikt worden.

### Subsidiedossiers

Voor het OCMW wordt er gerekend op VIPA-subsidies voor de bouw van het dienstencentrum Sint-Lenaarts, maar dit bedrag kon nog niet worden afgetoetst bij de hogere overheid (momenteel 150.000 euro voorzien). De gemeente heeft in november 2025 het grootste voorschot op de subsidie in het kader van fietsinfrastructuur voor de Kloosterstraat ontvangen (712.814,42 euro). In 2026 wordt nog een bedrag van 120.000 euro verwacht. Voor de Theobalduskapel zijn zowel de uitgave (328.000 euro) als de ontvangst (208.582 euro) ingeschreven en die zijn beide relatief zeker.

Het investeringsfonds van Hidrorio staat niet in de boekhouding van de gemeente. Er is momenteel nog 1.396.874,60 euro beschikbaar. We hebben momenteel jaarlijks een opname van 300.000 euro geraamd. Dit zal in realiteit afhangen van de werkelijke voortgang in de rioleringsdossiers.

De nieuwe gemeentelijke basisschool kent zijn financiële weerslag in deze legislatuur. Er zal een jaarlijkse terbeschikkingstellingsvergoeding betaald moeten worden (exploitatie). De hoogte van dit bedrag hangt nog af van de finale ‘contract close’ in het dossier. Vandaag werden ramingen ingeschreven op basis van de offerte die ondertussen niet meer recent is (240.000 euro per jaar, te indexeren). Anderzijds zal het meerjarenplan nog een paar keer aangepast worden voor we de middelen effectief zullen moeten uitgeven en hebben we tegen dan betere ramingen beschikbaar.

### Nieuw woonzorgcentrum

We staan voor grote uitdagingen voor ons woonzorgcentrum. Momenteel is de dagprijs relatief laag. We weten echter dat de investeringen aangaande de vernieuwing van ons woonzorgcentrum een belangrijke invloed zal hebben op de kostprijs. Om het resultaat van het woonzorgcentrum draagbaar te maken zal een verhoging van de dagprijs voor de bewoners noodzakelijk zijn om de impact van deze investering op de kosten te compenseren. Een verhoging van de dagprijs is te verantwoorden als heel de operatie een voelbare verhoging van de geleverde kwaliteit op het vlak van zorg, leven en wonen met zich zal meebrengen.

In afwachting van de start van de werkzaamheden is het belangrijk om de huidige werking en de evolutie van kosten en opbrengsten goed te monitoren en in te grijpen op negatieve evoluties zodat deze belangrijke dienstverlening voor de gemeenschap en voor de bewoners ook in de toekomst betaalbaar zal blijven. Wanneer we starten met minder gunstige cijfers zal de vernieuwing van het woonzorgcentrum een belangrijk risico kunnen zijn voor de gezondheid van de financiën en de lange termijn doelstellingen van de gemeente. Een eerste blik op de analytische cijfers voor 2025 geven redenen tot bezorgdheid.

### Patrimonium

Er zijn verschillende verkopen gepland van gronden en gebouwen. Deze zijn geraamd op basis van een schattingsverslag waar mogelijk, maar veelal aan een fictieve vierkante meter prijs. Uiteraard zullen we deze verkopen openbaar moeten stellen en zijn we niet zeker van de hoogte van de inkomsten.

Er wordt werk gemaakt van een strategisch patrimoniumonderzoek. Dit zal uitwijzen van welke gebouwen we best afscheid nemen, welke gebouwen investeringen behoeven en welke bijkomende gebouwen er eventueel nodig zijn. Er zijn vandaag relatief weinig middelen ingeschreven voor bijvoorbeeld duurzaamheidswerken, hoewel de Vlaamse regering verwacht dat al onze gebouwen energieneutraal zijn tegen 2040. De idee is dat we nog geen middelen kunnen inschrijven die we nog niet kennen, maar het is een zekerheid dat er meer middelen zullen nodig zijn.

Voor de verledning van de openbare verlichting zijn minder middelen ingeschreven dan geraamd door Fluvius (250.000 per jaar en 80.000 vanaf 2029 tegenover 370.000 euro per jaar en 10.000 in 2029-2030 en opnieuw 260.000 euro in 2031). In totaal is er 990.000 euro ingeschreven terwijl er 1.390.000 euro geraamd werd door Fluvius. We kunnen stellen dat de openbare verlichting hiermee niet verled zal zijn tegen 2028, ofwel moeten er in een volgende aanpassing van het meerjarenplan bijkomende middelen worden voorzien.

### Hangende juridische geschillen

Er zijn nog steeds verschillende hangende geschillen met Distrimedia (voorheen Sitmedia) over de belasting op de verspreiding van niet-geadresseerd reclamewerk (2023 en 2024). De afgeronde dossiers (2020, 2021, 2022) werden in het voordeel van de gemeente uitgesproken, zij het na een hogere beroepsprocedure. Dat de gemeente in eerste aanleg ongelijk krijgt en hoger beroep moet aantekenen brengt (juridische) kosten met zich mee. Betaling van de belastingen blijft lang uit. Deze onderneming heeft haar hoofdzetel in Zwitserland wat gedwongen invordering bemoeilijkt. We proberen de inkomsten te innen via de hoofdelijkheid van de andere belastingschuldigen.

### Samenvatting

Brecht heeft bij aanvang van dit meerjarenplan nog steeds een reserve uit het verleden om verschillende van deze risico's te dekken. Daarnaast zien we in de autofinancieringsmarge een beperkte marge op de recurrente inkomsten en uitgaven. Die zorgt ervoor dat beperkte schommelingen opgevangen kunnen worden. Bij grote schommelingen, zullen er echter beleidskeuzes gemaakt moeten worden.

## Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

We zijn ervan overtuigd dat alle relevante informatie is opgenomen in deze bundel of in de bijlagen. Deze bundel is steeds raadpleegbaar via de e-notulen of de website van de gemeente Brecht.

(<https://www.brecht.be/over-brecht/beleid/beleids-en-beheercyclus-bbc>).

## De waarderingsregels

De waarderingsregels bepalen hoe de waarderingsprincipes worden toegepast in de boekhouding van gemeente en OCMW. Op 6 december 2022 beslisten het CBS en VB om de waarderingsregels aan te passen en een nieuwe afschrijvingsregel toe te voegen voor waterlopen (die niet worden afgeschreven, in tegenstelling tot werken aan waterlopen). Er gebeurden geen andere wijzigingen. Deze waarderingsregels zijn van toepassing sinds de jaarrekening 2022.

### Waarderingsregels zoals goedgekeurd door CBS en VB op 6/12/2022

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.

## ALGEMENE PRINCIPES

### INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om verrichtingen als investering te beschouwen indien:

- Het gaat over verrichtingen die nominatief zijn ingeschreven als investeringsuitgaven in het meerjarenplan.
- Het gaat over onroerende verrichtingen die cumulatief beantwoorden aan volgende 3 criteria:
  - een nuttige gebruiksduur van tenminste 5 jaar
  - de totale uitgave voor deze verrichting is hoger dan 2.500 eur (excl. BTW)
  - deze uitgaven verhogen de gebruikswaarde van het patrimoniumbestanddeel waardoor een verhoogde boekwaarde verantwoord is.
- Het gaat over roerende verrichtingen die cumulatief beantwoorden aan volgende 2 criteria:
  - een nuttige gebruiksduur van tenminste 5 jaar
  - de uitgave voor deze verrichting is hoger dan 2.500 eur per stuk (excl. BTW)

*Bij de overgang van BBC 2014 naar BBC 2020 zullen de patrimoniumbestanddelen die via de beginbalans mee worden overgedragen en die niet meer voldoen aan de omschrijving zoals bepaald in deze waarderingsregels in 2020 uitzonderlijk volledig worden afgeschreven.*

### REGISTRATIE IN BOEKHOUDING GEMEENTE OF OCMW

Investeringsaan het onroerend patrimonium worden ingeschreven in de boekhouding van de rechtspersoon die juridisch eigenaar is.

Voor investeringen in roerend patrimonium geldt dat deze worden ingeschreven in de boekhouding van de gemeente, met uitzondering van de investeringen in roerend patrimonium voor het woonzorgcentrum of wanneer de investeringsuitgave nominatief voorzien is in het meerjarenplan van het OCMW.

### AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde 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.

## AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel. 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 correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn 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.

## HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een 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 overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

## AFWIJINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### 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.

### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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 dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

	waardevermindering
ouder dan 1 jaar en gedurende de laatste 3 maand geen ontvangst	waardevermindering 10%
ouder dan 2 jaar en gedurende de laatste 3 maand geen ontvangst	waardevermindering 25%
ouder dan 3 jaar en gedurende de laatste 3 maand geen ontvangst	waardevermindering 50%
ouder dan 5 jaar en gedurende de laatste 3 maand geen ontvangst	waardevermindering 80%

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

### VOORRADEN

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).

### FINANCIËEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de

conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde gehewaardeerd tot de hogere marktwaarde. Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen 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. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

### **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. 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 mogelijk in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

**Overige zakelijke rechten op onroerende goederen** betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het redelijk zeker is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het niet redelijk zeker is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

### **IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, 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.

### **VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN**

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correcties geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

### **SCHULDEN**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**NETTO-ACTIEF**

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke verplichtingen' en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

	AFSCHRIJVINGS- TERMIJNEN	ARK
<b>MATERIËLE VASTE ACTIVA</b>		
<b>Terreinen en bebouwde terreinen</b>		
Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.	geen	220 228 2290
De (afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	20 jaar	2211 222 22911 2292
<b>Gebouwen en ingrijpende renovatiewerken</b>		
Gebouwen en ingrijpende renovatiewerken	33 jaar	2210 22910
<b>Wegen</b>		
Onder wegen worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).	30 jaar	224
Onder de overige infrastructuur betreffende de wegen worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, openbare verlichting, nutsleidingen ... opgenomen.	15 jaar	225
<b>Waterlopen en waterbekkens en riolering</b>		
Waterlopen en waterbekkens	geen	2261
Infrastructuurwerken aan waterlopen en waterbekkens	33 jaar	226 227
<b>Installaties, machines en uitrusting</b>		
Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen technieken in gebouwen, werkmateriaal (grasmachines, keukengerei, diepvriezers, mobiele verlichting, uitrusting van RVT's, maaltijdkarren...)	10 jaar	23
<b>Meubilair</b>		
Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn.	10 jaar	240 245
<b>Kantooruitrusting en Informaticamateriaal</b>		
Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het kantoor- en informaticamaterieel wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, plotters, kopieermachines ...	5 jaar	241 246
<b>Rollend materiaal</b>		
Rollend materiaal bevat onder meer wagens, fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	10 jaar	242 247
Buitengewoon onderhoud rollend materieel	5 jaar	
<b>Kunstwerken en erfgoed</b>		
Kunstwerken (geen erfgoed)	geen	
Erfgoed	geen	
<b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jaar	210
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jaar	211
Goodwill	5 jaar	212
Plannen en studies	5 jaar	214

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de schema's die worden weergegeven in de jaarrekening worden normaal cijfers opgenomen die in de budgettaire en/of de algemene boekhouding geboekt worden. Het betreffen steeds cijfers die rechtstreeks met onze boekhouding en bedrijfsvoering te maken hebben.

Er zijn echter ook rechten en verplichtingen die wij aangaan tegenover derden, die vandaag eigenlijk geen invloed hebben op de cijfers, maar dat eventueel ooit wel zouden kunnen krijgen.

Deze rechten en verplichtingen worden op de 'klasse 0' geboekt en hieronder weergegeven.

<b>Algemene rekening</b>	<b>Saldo</b>
0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	2.255.502,86 €
0139000 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten	-2.255.502,86 €
0320000 Ontvangen zekerheden	47.507,71 €
0330000 Zekerheidstellers	-47.507,71 €
0500000 Verplichtingen tot aankoop	6.118.803,76 €
0510000 Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	-6.118.803,76 €
0700000 Gebruiksrechten op lange termijn - Terreinen en gebouwen	204.000,00 €
0710000 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	-204.000,00 €
0900000 Onbeschikbare gelden	1.461.842,62 €
0910000 Onbeschikbare gelden	-1.461.842,62 €
0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	12.295.191,12 €
0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-12.295.191,12 €

### Verklaring :

01 : borgstellingen aanemers werken en garantiestelling gemeente voor lening van het OCMW.

03 : ontvangen borgen ikv Service flats

05 : verplichtingen ikv Service flats

07 : jaarlijkse erfpachtvergoeding Bijenkorf

090 : onbeschikbaar geld

092 : gecumuleerd budgettair resultaat

## Verklaring – toelichting bij de staat van het financieel evenwicht (J2), de staat van opbrengsten en kosten (schema J5) en de balans (schema J4)

In het kader van de beleids- en beheerscyclus (BBC) wordt de gezondheid van de lokale financiën bewaakt door het concept van het financieel evenwicht. Het financieel evenwicht is een belangrijke hoeksteen van BBC die ervoor moet zorgen dat de financiën van een bestuur niet ontsporen.

Het financieel evenwicht wordt in de meerjarenplanning bepaald door twee evenwichtsparemeters:

- het geraamde **beschikbaar budgettair resultaat** moet voor elk jaar minstens gelijk zijn aan nul. Het beschikbaar budgettair resultaat mag voor geen enkel jaar van het meerjarenplan negatief mag zijn. Het zorgt voor een financieel evenwicht op de korte termijn (periode van één jaar): het toestandsevenwicht.
- de geraamde **autofinancieringsmarge** van het laatste jaar van de periode van het meerjarenplan is groter dan of gelijk aan nul. Dit is een parameter voor het financiële evenwicht op de lange termijn (gedurende de periode van het meerjarenplan): het structurele evenwicht.

In de jaarrekening bevat de staat van het financieel evenwicht (schema J2) minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

### I. Het beschikbaar budgettair resultaat 2025

Het budgettair resultaat van het boekjaar bedraagt 5.828.081 euro en is samengesteld uit de drie volgende saldi:

het exploitatiesaldo: 10.274.131 euro  
 het investeringssaldo: -3.295.496 euro  
 het financieringssaldo: -1.150.554 euro

Samen met het gecumuleerd resultaat van vorig boekjaar (12.295.191 euro) sluiten we het boekjaar 2025 af met een gecumuleerd budgettair resultaat van 18.123.272 euro. Na aftrek van de onbeschikbare gelden (1.461.843 euro) bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat van het boekjaar 2025 16.661.429 euro (tegenover een geraamd beschikbaar budgettair resultaat 2025 in het meerjarenplan van 5.857.907 euro).

Hierna wordt de inhoud van de drie bovenstaande saldi verder toegelicht vnl. aan de hand van de elementen uit de staat van opbrengsten en kosten (schema J5).

#### Exploitatie

##### Algemeen

Het exploitatiebudget sluit af met een positief saldo van 10.274.131 euro en levert hiermee een belangrijke bijdrage aan de positieve autofinancieringsmarge (8.946.654 euro). Aan de kant van de exploitatie-uitgaven zien we dat het voorziene budget niet volledig werd aangewend. Er blijft een ongebruikt budget van 4.089.542 euro ofwel ca. 8,63 % onderbenutting. Langs de ontvangstenzijde stellen we vast dat de totale ontvangsten 994.392 euro hoger liggen dan gebudgetteerd, er werd dus 101,89 % gerealiseerd.

	JR 2025	MJP 2025	saldo	realisatiegraad
I. Exploitatiesaldo	10.274.131	5.190.197	5.083.934	
a. Ontvangsten	53.580.123	52.585.731	994.392	101,89%
b. Uitgaven	43.305.992	47.395.534	-4.089.542	91,37%

In wat volgt worden de verschillende deelbudgetten meer uitvoerig besproken.

## De exploitatie-uitgaven

I. Exploitatie-uitgaven	JR 2025	MJP 2025	JR 2024
Goederen en diensten	11.918.412	12.666.545	10.543.387
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	24.227.954	26.216.668	22.870.166
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.154.953	1.420.420	1.076.772
Toegestane werkingssubsidies	5.550.417	6.531.635	5.776.174
Andere operationele kosten	67.081	172.448	171.888
Financiële kosten (excl. kapitaalsaflossing)	387.175	387.818	454.397
	43.305.992	47.395.534	40.892.784

**De personeelsuitgaven**

De personeelsuitgaven vormen de belangrijkste uitgavenpost (48,12 % van de totale operationele uitgaven). De personeelsuitgaven omvatten de eigenlijke loonkost van het gemeente- en OCMW-personeel, maar ook deze van het onderwijzend personeel en aanvullende personeel gerelateerde uitgaven (responsabiliseringsuitgaven pensioenen, lonen mandatarissen, woon-werkverkeer, maaltijdcheques en dergelijke). De uitgaven stijgen jaarlijks grotendeels door de inflatie en hieruit volgende indexaties. De realisatiegraad bedroeg 92,41 %.

**De werkingskosten (goederen en diensten)**

De werkingskosten vertegenwoordigen 23,67 % van de totale operationele uitgaven. De werkingskosten zijn traditioneel het moeilijkst correct te budgetteren. In 2025 valt er een realisatiegraad van 94,09 % te noteren wat betekent dat er ongeveer 6% overraamd werd.

**De werkingssubsidies**

De toegestane werkingssubsidies bedragen 5.550.417 euro en vertegenwoordigen daarmee 11,02 % van de totale operationele uitgaven. De belangrijkste toelagen gaan naar:

- Politiezone Voorkempen: 3.423.033 euro (3.766.357 euro in 2024)
- Brandweer Zone Rand: 1.123.098 euro (1.087.658 euro in 2024)
- Andere begunstigden: 985.899 euro (911.528 euro in 2024)

Het volledige overzicht van werkingssubsidies is toegevoegd aan de jaarrekening 2025.

**Individuele hulpverlening door het OCMW**

De uitbetaalde individuele hulpverlening door het OCMW bedroeg in 2025 1.154.953 euro wat 2,14 % uitmaakt van de totale operationele uitgaven. De individuele hulpverlening is licht gestegen tegenover 2024 (1.076.772 euro) maar kent een wisselend patroon in het meerjarenplan sinds 2020 waardoor het niveau ongeveer gelijk bleef.

## De exploitatie-ontvangsten

I. Exploitatie-ontvangsten	JR 2025	MJP 2025	JR 2024
Ontvangsten uit de werking	10.387.116	9.865.620	9.876.079
Fiscale ontvangsten en boetes	23.591.665	23.496.460	21.883.772
Werkingsubsidies	17.317.489	16.943.675	16.473.392
Andere operationele ontvangsten incl. recuperatie individuele hulpverlening	1.462.420	1.287.682	1.222.749
Financiële opbrengsten	821.434	992.295	1.100.077
	53.580.124	52.585.732	50.556.069

**De fiscale ontvangsten**

De fiscale ontvangsten vormen de belangrijkste exploitatie-opbrengst (44,71 % van totale exploitatie-ontvangsten). Er werden 95.205 euro meer fiscale ontvangsten gerealiseerd dan

gebudgetteerd. De belangrijkste fiscale ontvangsten zijn de aanvullende personenbelasting (14.106.988 euro) en de opcentiemen op de onroerende voorheffing (8.410.197 euro). Samen maken zij 95,45 % uit van de totale fiscale ontvangsten en 42,68 % van de totale operationele ontvangsten.

Het overzicht van de opbrengsten per belastingsoort is toegevoegd aan de jaarrekening 2025.

### **Ontvangsten uit de werking**

De ontvangsten uit de werking bedroegen 10.387.116 euro of 19,69 % van de totale operationele ontvangsten. Er werd 521.496 euro meer ontvangen dan gebudgetteerd (105,29 %).

### **Werkingsubsidies**

De werkingssubsidies vertegenwoordigen 32,82 % van de totale operationele ontvangsten.

Het gemeentefonds is een belangrijke financieringsbron voor de lokale overheden. Voor de gemeente Brecht bedraagt de ontvangen dotatie (incl. Elia en de sectorale subsidies) voor het boekjaar 2025 7.954.998,18 euro of 15,08 % van de totale operationele ontvangsten.

Daarnaast voorziet de Vlaamse overheid nog in een aantal bijkomende algemene en specifieke werkingssubsidies dewelke substantieel zijn :

- de Vlaamse overheid kent sinds 2020 de dotatie open ruimte toe aan de gemeenten. Deze dotatie valoriseert en stimuleert de inspanningen van de gemeenten voor het beheer en de inrichting van de open ruimte. Voor de gemeente Brecht bedroeg deze dotatie 936.763 euro in 2025.
- de regularisatiepremie ex-gesco's: 763.424,90 euro voor de gemeente en 169.407,69 euro voor het OCMW
- de Vlaamse subsidie voor de tussenkomst in de responsabiliseringsbijdrage: 60.112 euro voor de gemeente en 210.793,50 euro voor het OCMW.
- een andere belangrijke werkingssubsidie betreft de subsidie voor de loonkost van het onderwijzend personeel (2.629.074,72 euro).

### **Financiële ontvangsten**

Deze ontvangsten betreffen voornamelijk de jaarlijkse dividenden uit financiële participaties dewelke via financieringsintercommunale IKA worden aangehouden. Daarnaast worden ook dividenden van Fluvius ontvangen voor de gas- en elektriciteitsvoorziening. Het totaal aan geboekte dividenden in 2025 bedroeg 705.226,14 euro wat toch 123.725,86 euro minder was dan gebudgetteerd.

### **Overige operationele ontvangsten incl. recuperatie van individuele hulpverlening**

Bij de overige ontvangsten wordt ook de recuperatie van de specifieke kosten sociale dienst ondergebracht. In 2025 werden er voor een bedrag van 165.481 euro aan gemaakte kosten gerecupereerd.

Aanvullende overige ontvangsten betreffen diverse kleinere ontvangstenposten.

#### Investerings

#### Algemeen

Het investeringsbudget sluit af met een negatief saldo van -3.295.496 euro in jaarrekening 2025. Dat is 5.440.021 euro minder negatief dan verwacht. Aan de uitgavenzijde zien we dat niet alle geplande uitgaven gerealiseerd werden. Er blijft een ongebruikt budget van 5.805.615 euro. De realisatiegraad bedraagt 46,14%. Langs de ontvangstenzijde stellen we vast dat de totale investeringsontvangsten 365.594 euro lager liggen dan gebudgetteerd. De realisatiegraad van de investeringsontvangsten bedraagt 82,11 %.

	JR 2025	MJP 2025	saldo	realisatiegraad
II. Investeringsaldo	-3.295.496	-8.735.517	5.440.021	
a. Ontvangsten	1.678.450	2.044.044	-365.594	82,11%
b. Uitgaven	4.973.946	10.779.561	-5.805.615	46,14%

### Investeringsuitgaven

In 2025 werd er voor 4.973.946 euro aan investeringen gerealiseerd, wat een realisatiegraad van 46,14 % vertegenwoordigt. Een bedrag van 3.851.912,26 euro werd overgedragen naar 2026. Een overzicht van de overgedragen investeringen is eveneens toegevoegd aan de jaarrekening 2025.

Hieronder vindt u een overzicht van de top 14 investeringsrealisaties van 2025 (> 50.000 euro). De vermelde bedragen betreffen enkel de corresponderende uitgaven in 2025 en geven geen indicatie van de totale projectkost.

	Alg Rek	BV	Omschrijving	kost 2025
GEM	2240007	0200	Hidrorio: aanleg fietspad Kloosterstraat (in aanbouw)	1.021.247,35
GEM	2211007	0130	Buitenaanleg nieuw gemeentehuis en Mudaesstraat, incl fietsenstalling (in aanbouw)	410.154,90
GEM	2400000	0130	Los meubilair nieuw gemeentehuis	399.764,34
GEM	2240007	0200	Onderhouds- en herstellingswerken gemeentewegen, voet- en fietspaden (o.a. overlagingen) (in aanbouw)	368.388,68
GEM	2600000	0050	Aankoop gronden zonder maatschappelijk doel (Biest en Lange pad)	336.323,59
GEM	2610000	0050	Aankoop panden ikv dossier Lange Pad (Biest en Lange Pad)	336.322,62
GEM	2250000	0670	Energiebesparende werken openbare verlichting (verleiding)	329.037,45
GEM	2210007	0130	Nieuw gemeentehuis (in aanbouw)	162.363,33
GEM	2420000	11901	Aankoop voertuigen en buitengewoon onderhoud voertuigen	80.280,32
GEM	2410000	11901	Informatica materiaal en uitrusting (ICT hardware en software) alle diensten	76.998,43
OCMW	2420000	0911	Aankoop rolstoelfiets en aankoop bestelwagen en inrichting ervan tot handicar	76.091,76
OCMW	2140007	0953	Studiekosten nieuw WZC en begeleiding bij opmaak visie en plannen in uitvoering	57.156,63
GEM	2200000	0340	Aankoop gronden voor bebossing	54.670,54
GEM	2300000	11902	Machines en uitbatingsmaterieel (investering)	54.484,35

Daarnaast werd een bedrag van 837.835 euro aan investeringssubsidies toegestaan. Het volledige overzicht van investeringssubsidies is toegevoegd aan de jaarrekening 2025.

### Investeringsontvangsten

In 2025 werd er voor 1.678.450 euro aan investeringsontvangsten gerealiseerd. Dit vertegenwoordigt een realisatiegraad van 82,11 %. De belangrijkste investeringsontvangsten betreffen de investeringssubsidies. Hieronder een oplijsting van de investeringssubsidies voor een totaal bedrag van 1.205.109,44 euro.

	Alg Rek	BV	Omschrijving	opbrengst 2025
GEM	1500000	0200	Subsidie fietspad Kloosterstraat (Kopenhagenplan)	712.814,42
GEM	1500000	0945	VIPA investeringssubsidie kinderopvang (door te storten)	253.333,33

GEM	1500000	0930	Subsidie noodwoningen Gasthuisstraat	217.500,00
GEM	1500000	0130	Subsidie chatbox Regi ikv subsidieproject Gemeente zonder gemeentehuis	21.461,69

## Financiering

### Algemeen

Het financieringssaldo bedraagt -1.150.554 euro, tegenover een financieringssaldo in het meerjarenplan van 2.236.342 euro op budgetjaar 2025.

	JR 2025	MJP 2025	saldo	realisatiegraad
IV. Financieringssaldo	-1.150.554	2.236.342	-3.386.896	
a. Ontvangsten	285.156	3.672.053	-3.386.897	7,77%
b. Uitgaven	1.435.710	1.435.711	-1	100,00%

### Financieringsuitgaven

De financieringsuitgaven bestaan hoofdzakelijk uit de periodieke aflossingen van de lopende leningen van gemeente (1.066.829,62 euro) en OCMW (253.245 euro). Hierin zit ook de kapitaalsaflossing (canon) aan De Voorkempen voor de DIO- en aanleunwoningen vervat (115.636,71 euro).

### Financieringsontvangsten

Dit betreft voornamelijk de ontvangst uit het Hidrorio investeringsfonds voor de Handelslei (176.922,98 euro) en de jaarlijkse Hidrorio vergoeding voor inbreng riolering (108.233,07 euro). Het aanzienlijk verschil tussen de gerealiseerde en de gebudgetteerde ontvangsten (3.386.897 euro) is te verklaren doordat de voorziene bedrag aan nieuwe leningen niet werd opgenomen (2.800.000 euro) en de ontvangst uit het Hidrorio investeringsfonds voor het Lochtenbergplein (176.922,98 euro) niet gerealiseerd werden enerzijds, en de ontvangst uit het Hidrorio investeringsfonds voor de Handelslei (176.922,98 euro) niet gebudgetteerd werd anderzijds.

## II. De autofinancieringsmarge

De jaarrekening 2025 eindigt met een autofinancieringsmarge van 8.946.654 euro wat 5.083.935 euro gunstiger is dan geraamd.

	JR 2025	MJP 2025
I. Exploitatiesaldo	10.274.131	5.190.197
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	1.327.477	1.327.478
a. Periodieke aflossingen conform verbintenissen	1.435.710	1.435.711
b. Periodieke terugvordering leningen	108.233	108.233
<b>III. Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>8.946.654</b>	<b>3.862.719</b>

Het bedrag van de autofinancieringsmarge is wat overblijft nadat het bestuur uit het saldo van de exploitatieontvangsten en –uitgaven ook de netto periodieke aflossingen van de leningen heeft betaald. Een positief resultaat betekent dat het bestuur meer middelen genereert (of overhoudt) dan nodig, om zijn leningen te kunnen terugbetalen. In dat geval is er marge om nieuwe investeringen te financieren met eigen middelen of om bijkomende leningen aan te gaan en de daaruit voortvloeiende leningslasten te kunnen dragen. Voor de gemeente Brecht is er na de afsluiting van de jaarrekening 2025 een bedrag 8.946.654 euro beschikbaar waarmee het bestuur in staat is om nieuwe investeringen te financieren (hetzij met eigen middelen, hetzij via bijkomende leningen).

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 het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

	JR 2025	MJP 2025
I. Autofinancieringsmarge	8.946.654	3.862.719
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	586.975	586.976
a. Periodieke aflossingen conform verbintenissen	1.435.710	1.435.711
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. financiële schulden	848.735	848.735
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)</b>	<b>9.533.629</b>	<b>4.449.695</b>

Voor gemeente Brecht ligt het bedrag van de autofinancieringsmarge lager dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge omdat het bedrag van de aangewezen aflossingen (8% van de openstaande schuld) lager ligt dan de periodieke aflossingen conform zijn verbintenissen.

### III. De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De staat van opbrengsten en kosten geeft een overzicht van de verschillende kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding en berekent hieruit het resultaat (overschot of tekort) van het boekjaar. Er werden al heel wat posten uit de staat van opbrengsten en kosten toegelicht.

Belangrijk om te weten is dat de kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de uitgaven en ontvangsten uit de budgettaire boekhouding. Ook een aantal niet-kaskosten en -opbrengsten (zoals afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen) en minder- en meerwaarden bij de realisatie van vaste activa worden in de berekening meegenomen. De kosten en opbrengsten worden naargelang hun oorsprong onderverdeeld in operationele, financiële en uitzonderlijke kosten en opbrengsten.

Het overschot van het boekjaar 2025 bedraagt 4.393.438 euro wat ongeveer 2.070.634 euro meer is dan in vorig boekjaar 2024 (2.322.804 euro).

De kosten stegen met 1,12% van 49.791.623 euro in 2024 naar 50.350.718 euro in 2025, maar de opbrengsten stegen fors met 5,05% van 52.114.428 euro in 2024 naar 54.744.156 euro in 2025.

### IV. De balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans verschaft statische informatie (foto op 31/12) en wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde. Activa en passiva moeten aan elkaar gelijk zijn. Wanneer het totaal van de activa gelijk is aan het totaal van de passiva is het boekjaar in balans.

In 2025 steeg het totaal van de activa en de passiva met 3.253.192 euro ten opzichte van 2024.

#### De activa

De activa betreffen de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of voordelen op het vlak van dienstverlening voor het bestuur zullen opleveren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de vlottende activa en de vaste activa.

#### Vlottende activa

De vlottende activa betreffende de bedrijfsbezittingen die slechts gedurende een beperkte tijd in de onderneming aanwezig zijn. Het gaat over de liquide middelen en geldbeleggingen, de vorderingen op korte termijn (uitgesplitst in ruil- en niet-ruiltransacties) en de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen. De liquide middelen en geldbeleggingen betreffen het geld dat in de kas zit of op de bankrekeningen staat. Vorderingen uit ruiltransacties betreffen nog te ontvangen geldsommen voor geleverde prestaties (vb. verkopen). Vorderingen uit niet-ruiltransacties

betreffen nog te ontvangen geldsommen zonder dat er geleverde prestaties tegenover staan (vb. belastingen en subsidies).

De vlottende activa wijzigen bijna dagelijks. De vlottende activa stegen in 2025 ten opzichte van 2024 met 5.528.238 euro. De grootste stijging is te vinden bij de liquide middelen en geldbeleggingen die toenamen met 4.740.614 euro. De vorderingen op korte termijn stegen met 895.858 euro. De vorderingen uit ruiltransacties (+ 15.392 euro) bevatten de nog openstaande uitgaande facturen per 31/12, alsook de vooruitbetalingen van de lonen van de vastbenoemden van januari 2026. De vorderingen uit niet-ruiltransacties (+ 880.465 euro) zijn de openstaande fiscale vorderingen op 31/12 en de vorderingen op werkingssubsidies.

### Vaste activa

De vaste activa betreffen de middelen die op een duurzame manier zijn verworven en die de onderneming voor de lange termijn gebruikt. De vaste activa daalden in 2025 met 2.275.047 euro. Het gaat over de vorderingen op lange termijn, de financiële vaste activa, de materiële en de immateriële vaste activa. De vorderingen op lange termijn daalden met 217.979 euro. De financiële vaste activa verminderden met 460.925 euro en de materiële en immateriële vaste activa daalden met resp. 1.579.741 euro en 16.402 euro. Omdat er in 2025 geen grote verkopen van vast actief en ook geen bijzondere waardeverminderingen werden geboekt, is de daling van de waarde van de materiële vaste activa voornamelijk te wijten aan de afschrijvingen. Dit kan wijzen op uitgestelde (vervangings)investeringen waardoor de activa verouderen zonder dat er nieuwe worden aangeschaft.

### De passiva

De passiva betreffen de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de schulden (op korte en lange termijn) en het nettoactief.

### Schulden

De schulden daalden in 2025 met 1.060.454 euro naar 27.280.352 euro en omvatten de schulden op korte termijn (9.771.244 euro) en de schulden op lange termijn (17.509.108 euro). Hoewel de schulden globaal dalen, stijgen de schulden op korte termijn met 347.939 euro, terwijl de schulden op lange termijn dalen met 1.408.393 euro. Zowel de schulden op korte als op lange termijn worden, net zoals de vorderingen, opgesplitst in schulden uit ruiltransacties en schulden uit niet-ruiltransacties. Tot de schulden op korte termijn behoren ook de overlopende rekeningen van het passief en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

De korte termijn schulden uit ruiltransacties bevatten de nog te betalen inkomende facturen per 31/12, de nog te betalen bedrijfsvoorheffing en RSZ, alsook de voorzieningen voor het vakantiegeld, de responsabiliseringsbijdrage en de pensioenen van de gewezen mandatarissen 2025. De korte termijn schulden uit niet-ruiltransacties bevatten ontvangen vooruitbetalingen en ontvangen voorschotten en waarborgen. De overlopende rekeningen van het passief betreffen kosten die reeds in 2026 werden geboekt, maar die gedeeltelijk betrekking hebben op boekjaar 2025.

De schulden op lange termijn daalden zoals gezegd met 1.408.393 euro. Alle schulden op lange termijn betreffen lange termijn schulden uit ruiltransacties. De daling is voor het grootste deel te verklaren door een daling van de financiële schulden met 1.244.163 euro. De voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen daalden licht met 164.230 euro.

Het verdient aanbeveling om de beschikbare middelen optimaal te gebruiken. Dit is mogelijk door vlottende activa te financieren met korte termijn middelen en voor de financiering van vaste activa lange termijn middelen (bv. een lening) in te zetten.

## Nettoactief

Het nettoactief bedraagt 138.047.887 euro op het einde van 2025 en is in vergelijking met 2024 gestegen met 4.313.645 euro. Het is het resterend bedrag van de activa nadat alle schulden en voorzieningen ervan werden afgetrokken. Dit wordt ook wel het eigen vermogen genoemd. De stijging is voornamelijk te verklaren door de stijging van het gecumuleerd overschot met 4.393.438 euro van 13.956.221 euro naar 18.349.660 euro (cfr. staat van opbrengsten en kosten).

### Financiële ratio's :

	2025	2024
	23.325.401	17.797.163
	9.771.244	9.423.305
<b>liquiditeit</b>	<b>2,39</b>	<b>1,89</b>
streefwaarde : > 1		
	122.657.936	118.102.674
EV / TV	165.328.239	162.075.047
<b>solvabiliteit</b>	<b>74,19%</b>	<b>72,87%</b>
streefwaarde : min 20 à 30 %		
	4.393.438	2.322.804
winst / TV	165.328.239	162.075.047
<b>Rendabiliteit TV</b>	<b>2,66%</b>	<b>1,43%</b>
	4.393.438	2.322.804
winst / EV	122.657.936	118.102.674
<b>rendabiliteit EV</b>	<b>3,58%</b>	<b>1,97%</b>
	4.393.438	2.322.804
winst	54.744.156	52.114.428
omzet		
<b>Rendement</b>	<b>8,03%</b>	<b>4,46%</b>
streefwaarde : tussen 5 à 10 %		

Liquiditeit is wellicht de meest gekende ratio (ook wel current ratio genoemd) ; het is een indicator die de financiële gezondheid van een organisatie weergeeft en geeft het vermogen weer om de korte termijn schulden van de organisatie te voldoen met middelen die op korte termijn kunnen omgezet worden in cash. Het geeft dus de verhouding weer tussen de korte termijn vlottende activa en de korte termijn schulden en is dus idealiter een ratio hoger dan 1.

EV/TV : eigen vermogen tov totaal vermogen oftewel hoe solvabel een organisatie is. Het is een indicator die aangeeft wat het aandeel van eigen vermogen is tov het totaal vermogen.

Rendabiliteit tov het totaal vermogen geeft een indicatie van de winstgevendheid van een organisatie. Het boekhoudkundig resultaat wordt dus afgezet tegenover het totaal vermogen. We geven ook de rendabiliteit weer tov het eigen vermogen. Het rendement geeft een indicatie van het resultaat tov de omzet.

## Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven en overschrijdingen

In dit overzicht worden alle verschillen getoond (meer uitgegeven of ontvangen dan geraamd, positief en negatief), waarvan de rekening meer dan 25.000 euro afwijkt van het budget.

Exploitatie – uitgaven : We lijsten de 20 grootste verschillen op, met een waarde van meer dan 25.000 euro als afwijking onder en boven budget.

Firma	Code ARK	Omschrijving ARK	Budget	Rekening	Verschil	Verklaring
Gemeente	6492000	Toelagen aan overheden en overheidsinstellingen (ook kerkfabrieken)	4.840.784	4.561.514	279.271	De toegestane werkingssubsidie aan politiezone Voorkempen diende niet volledig uitbetaald te worden.
Gemeente	6219000	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - responsabiliseringsbijdrage	298.139	34.998	263.141	Het geboekte bedrag is de werkelijk verschuldigde responsabiliseringsbijdrage 2024 volgens brief 29/9/2025 minus de korting wegens de 2 <sup>de</sup> pensioenpijler
Gemeente	6202100	Bezoldigingen contractueel werkliedenpersoneel diverse diensten	1.966.453	1.720.499	245.954	Onvolledige invulling personeelsbestand
Gemeente	6202000	Bezoldigingen contractueel administratief personeel diverse diensten	3.197.929	3.031.014	166.914	Onvolledige invulling personeelsbestand
Gemeente	6103400	Uitbestede werkzaamheden voor terreinen en onroerende infrastructuur op terreinen	1.045.061	898.185	146.875	De kosten voor uitbesteding van onderhoud van parken en plantsoenen (incl. maatwerkbedrijf en bermmaaien) werd te hoog ingeschat
Gemeente	6140100	uitbestede werkzaamheden en onderhoudscontracten ICT	927.436	790.883	136.553	De werkingkosten informatica en kosten voorzien voor participatieprojecten werden te hoog ingeschat
Gemeente	6212100	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen contractueel werkliedenpersoneel diverse diensten	628.080	502.469	125.611	Onvolledige invulling personeelsbestand

<b>Gemeente</b>	<b>6218000</b>	Werkgeversbijdragen gesubsidieerd onderwijzend personeel	289.337	176.381	112.956	Onvolledige invulling personeelsbestand
<b>Gemeente</b>	<b>6212000</b>	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen contractueel administratief personeel	983.553	891.665	91.887	Onvolledige invulling personeelsbestand
<b>OCMW</b>	<b>6202000</b>	Bezoldigingen contractueel administratief personeel	1.048.108	956.700	91.409	Onvolledige invulling personeelsbestand
<b>Gemeente</b>	<b>6170000</b>	Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur of van een boekhoudkundige entiteit binnen het bestuur	283.893	195.096	88.797	De personeelskosten t.l.v. het werkingsbudget gemeentelijke basisscholen (Tivoli-uren) werden te hoog ingeschat
<b>Gemeente</b>	<b>6144000</b>	Consultancy, ontwikkelingskosten, ontwerpkosten en studiekosten en keuringen	718.589	630.754	87.835	De kosten voor externe ondersteuning dienst omgeving en de adviezen duurzaamheid en warmtezoneringsplan werden te hoog ingeschat
<b>OCMW</b>	<b>6202100</b>	Bezoldigingen contractueel werkliedenpersoneel	1.648.307	1.577.575	70.732	Onvolledige invulling personeelsbestand
<b>Gemeente</b>	<b>6103500</b>	Uitbestede werkzaamheden voor gebouwen (ook onderhoudscontracten lift en dergelijke)	285.600	218.461	67.139	Overschot t.g.v. niet uitgevoerde werken en te hoge inschatting kosten uitbestede werkzaamheden en onderhoudscontracten gemeente en OCMW
<b>Gemeente</b>	<b>6141200</b>	Milieu, afvalophaling en verwerking, poetsen	2.469.598	2.403.958	65.640	De kosten voor poetsen en wassen ramen werden te hoog ingeschat. De sleutel werd in 2025 nog met 18.000 euro verhoogd voor huur, ledigen en verwerken afvalcontainers maar dit bleek eigenlijk overbodig.
<b>OCMW</b>	<b>6219000</b>	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - responsabiliseringsbijdrage	329.279	264.662	64.617	Het geboekte bedrag is de werkelijk verschuldigde responsabiliseringsbijdrage 2024 volgens brief 29/9/2025 minus de korting wegens de 2 <sup>de</sup> pensioenpijler
<b>Gemeente</b>	<b>6201100</b>	Bezoldigingen vastbenoemd werkliedenpersoneel diverse diensten	747.690	687.807	59.883	Onvolledige invulling personeelsbestand
<b>OCMW</b>	<b>6211200</b>	Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - vastbenoemd medisch en paramedisch personeel WZC	157.511	97.816	59.695	Onvolledige invulling personeelsbestand

<b>Gemeente</b>	<b>6110000</b>	Nutsvoorzieningen elektriciteit	520.598	463.671	56.927	De elektriciteitskosten openbare verlichting werden te hoog ingeschat
<b>Gemeente</b>	<b>6145200</b>	Kosten voor organisatie van activiteiten diverse diensten	231.813	175.046	56.767	Het overschot is de som van diverse kleine saldi op verschillende sleutels/beleidsvelden

Exploitatie – ontvangsten : We lijsten de 20 grootste verschillen op, met een waarde van meer dan 25.000 euro als afwijking onder en boven budget.

Firma	Code ARK	Omschrijving ARK	Budget	Rekening	Verschil	Verklaring
<b>OCMW</b>	<b>7405000</b>	Specifieke werkingssubsidies leefloon federaal	726.851	532.350	194.501	Er is een correlatie tussen wat uitgekeerd wordt en wat wordt betoelaagd, er worden tevens bedragen verrekend met betrekking tot vorige jaren.
<b>Gemeente</b>	<b>7400000</b>	Gemeentefonds basisdotatie	7.343.861	7.171.958	171.903	De definitieve basisdotatie is lager dan de ontvangen prognose
<b>OCMW</b>	<b>7405200</b>	Specifieke werkingssubsidies wet 65	255.204	110.878	144.326	Er is een correlatie tussen wat uitgekeerd wordt en wat wordt betoelaagd, er worden tevens bedragen verrekend met betrekking tot vorige jaren.
<b>Gemeente</b>	<b>7500000</b>	Ontvangen dividenden	828.952	705.226	123.726	Het dividend van Fluvius voor gas is lager dan geraamd
<b>Gemeente</b>	<b>7406100</b>	Subsidies gesubsidieerd onderwyzend personeel (cfr. 6208)	2.742.581	2.629.075	113.506	De toelage van de weddes van het gesubsidieerd onderwyzend personeel werd te hoog ingeschat
<b>OCMW</b>	<b>7481020</b>	Recuperatie van plaatsingskosten van personen ten laste van het OCMW geplaatst in instellingen	150.000	54.633	95.367	Er zijn in totaal voor 132.500 euro facturen ten laste genomen, de pensioenen worden gerecupereerd
<b>Gemeente</b>	<b>7300000</b>	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.495.543	8.410.197	85.346	De raming is gebaseerd op de communicatie van de Vlaamse Belastingdienst d.d. 17 september 2024
<b>Gemeente</b>	<b>7460000</b>	Schadevergoedingen	150.000	72.960	77.040	Er werden geen ontvangsten stedenbouw-kundige lasten bij vergunningen gerealiseerd

						wegens het ontbreken van een verordening stedenbouwkundige lasten
<b>OCMW</b>	<b>7000000</b>	Supplementen (voorgeschoten door het bestuur en) aangerekend aan de individuele gebruiker	262.000	185.037	76.963	De ontvangsten uit aan individuele gebruikers doorgerekende supplementen werden te hoog ingeschat
<b>Gemeente</b>	<b>7342400</b>	Verspreiding kosteloos reclamedrukwerk	214.200	150.366	63.834	De ontvangsten uit de belasting op niet-geadresseerd reclamedrukwerk werden te hoog ingeschat
<b>OCMW</b>	<b>7406700</b>	Specifieke werkingssubsidies: opleidingsproject verpleegkundigen	25.000	90.240	-65.240	Meer zorgkundigen volgen de opleiding
<b>Gemeente</b>	<b>7050000</b>	Afgifte identiteitsbewijzen	100.000	193.168	-93.168	Er zijn meer kaarten afgeleverd dan gebudgetteerd.
<b>OCMW</b>	<b>7028000</b>	Dagprijzen	3.306.879	3.411.764	-104.885	Er worden meer ligdagen gerealiseerd dan gebudgetteerd
<b>Gemeente</b>	<b>7407100</b>	Specifieke werkingssubsidies te verantwoorden met activiteitenverslag	21.712	126.701	-104.989	We ontvingen extra subsidies voor Den Burt en LEKP (Lokaal Energie en Klimaatpact)
<b>Gemeente</b>	<b>7402000</b>	Algemene werkingssubsidies	1.704.193	1.860.148	-155.955	De compensatie ingevolge de vrijstelling onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen is hoger dan verwacht
<b>OCMW</b>	<b>7406600</b>	Specifieke werkingssubsidies: VIA subsidies	255.080	460.878	-205.798	We realiseren nog subsidies mbt vorige jaren
<b>Gemeente</b>	<b>7301000</b>	Aanvullende belasting op de personenbelasting	13.832.223	14.106.988	-274.765	De raming is gebaseerd op de communicatie van FOD Financiën d.d. 9 november 2023
<b>Gemeente</b>	<b>7407000</b>	Specifieke werkingssubsidies	484.806	896.508	-411.702	Definitieve goedkeuring en uitbetaling Boost-subsidie BOA, toekenning extra ICT-middelen ikv Digiplan
<b>OCMW</b>	<b>7010000</b>	Facturen aan RIZIV	3.178.744	3.629.652	-450.908	De gefactureerde bedragen en het aantal ligdagen is hoger dan gebudgetteerd
<b>Gemeente</b>	<b>7450000</b>	Occasionele opbrengsten	100.000	599.702	-499.702	Ontvangst vereffening pre-triagecentrum Covid-19

Investerings – uitgaven : We lijsten de 10 grootste verschillen op, met een waarde van meer dan 25.000 euro.

Firma	Code ARK	Omschrijving ARK	Budget	Rekening	Verschil	Verklaring
Gemeente	2240000	Straten, pleinen, voetpaden, fietspaden, verkeersremmers	842.269	-	842.269	De geplande investeringen zijn niet uitgevoerd
Gemeente	2240007	Straten, pleinen, voetpaden, fietspaden, verkeersremmers, ... in aanbouw	1.741.616	1.389.636	351.980	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
Gemeente	2210000	Gebouwen (winddicht, vloeren, dak, bezettingswerken, ramen en binnenschrijnwerk)	281.814	18.862	262.952	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
Gemeente	6640000	Toegestane investeringssubsidies	1.018.571	837.835	180.736	Er werden minder investeringstoelagen aangevraagd
Gemeente	2211000	Constructies op en inrichting van terreinen, fietsenstallingen, luifels, geïntegreerde zitbanken, verhardingen, aanleg sportvelden, wandelwegen, parking	161.751	8.479	153.273	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
Gemeente	2140000	Plannen en studies (BPA, RUP, masterplannen, ..)	213.464	84.452	129.012	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
Gemeente	2300000	Installaties, machines en uitrusting (verwarming, keuken, technieken, ...)	197.861	95.083	102.778	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
OCMW	2300000	Installaties, machines en uitrusting (verwarming, keuken, technieken, ...)	100.635	-	100.635	De geplande investeringen zijn niet uitgevoerd
Gemeente	2140007	Plannen en studies (BPA, RUP, masterplannen,...) in aanbouw	145.749	58.016	87.732	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd
Gemeente	2420000	Rollend materieel gemeenschapsgoederen	140.223	80.280	59.943	De geplande investeringen zijn niet allemaal uitgevoerd

Investerings ontvangsten

<b>Firma</b>	<b>Code ARK</b>	<b>Omschrijving ARK</b>	<b>Budget</b>	<b>Rekening</b>	<b>Verschil</b>	<b>Verklaring</b>
<b>Gemeente</b>	<b>1500000</b>	Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (nominaal)	963.276	1.205.109	-241.833	Ontvangst eenmalige VIPA subsidie kinderopvang
<b>Gemeente</b>	<b>2650000</b>	Roerende goederen - andere MVA (buiten gebruik gestelde roerende goederen)	-	19.290	-19.290	Ontvangst op veilingverkoop afgeschreven rollend materiaal
<b>OCMW</b>	<b>4951000</b>	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen het jaar vervallen	65.101	41.055	24.046	De laatste subsidie mbt de SF in Brecht is reeds volledig ontvangen in 2024

## Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

Er zijn geen specifieke zaken te melden die dergelijke grote impact hebben.

## Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen van 2025 naar 2026

Entiteit	Raming omschrijving	Overdracht naar 2026
OCMW	Ombouw bovenverdieping Gasthuisstraat 13 naar bureaus en vergaderruimten	3.975,00
OCMW	Investeringen voor de instandhouding van het WZC-gebouw in zijn huidige vorm (sanitair personeel, zonnewering, ...)	5.745,94
OCMW	SF Het Zand Sint-Job - installaties machines en uitrusting - energiebesparende	13.042,66
OCMW	Uitrusting en instandhoudingsinvesteringen aan de installaties van het WZC-gebouw	13.293,57
OCMW	Aankoop meubilair - WZC	42.500,00
OCMW	Installaties, machines en uitrusting Gasthuisstraat 13 sociaal huis	12.955,32
OCMW	Studiekosten nieuw WZC en begeleiding bij opmaak visie en plannen in uitvoering	326.246,58
GEMEENTE	Nieuwe infrastructuur voor technische diensten (in aanbouw)	140.281,23
GEMEENTE	Erelonen technische werken	9.422,79
GEMEENTE	Infrastructuurwerken kerkhoven	20.000,00
GEMEENTE	Aanpassing nutsleidingen	696,16
GEMEENTE	Wegenwerken Lochtenbergplein	13.059,74
GEMEENTE	Werken verbreding toegangsweg Kraaijenhorst	62.616,09
GEMEENTE	Hidrorio: aankoop grond Bosstraat - Heihoefke	78.609,92
GEMEENTE	Hidrorio: Vaartkant Links - Groenstraat	65.085,87
GEMEENTE	Plannen en studies omgeving (RUP's, ruimtelijk beleidsplan, visies, verordeningen,	29.628,94
GEMEENTE	Energiebesparende werken openbare verlichting (verleiding)	162.632,90
GEMEENTE	Aankoop voertuigen en buitengewoon onderhoud voertuigen	46.541,40
GEMEENTE	Informatica materiaal en uitrusting (ICT hardware en software) alle diensten	202.553,11
GEMEENTE	Studiekosten Hidrorio: Eyndovensteenweg	20.000,00
GEMEENTE	Infrastructuurwerken (gebouwen) investeringen	10.765,37
GEMEENTE	Ondersteuning (plannen en studies) bouwproject De Sleutelbloem incl VESPA	174.609,71
GEMEENTE	Plaatsing foorkasten	504,85
GEMEENTE	Heraanleg speeltuin/park GBS De Schakel + speelplaatsen scholen	249.694,93
GEMEENTE	Infrastructuursubsidies verenigingen vrije tijd	33.910,09
GEMEENTE	Ontvangst Nieuw Rommersheide VME De vijvers en Nieuw Rommersheide	505.074,43
GEMEENTE	Toelage werken Sint-Theobalduskapel	58.582,00
GEMEENTE	Restauratie Sint Theobalduskapel en Bounke Bounke molen	78.814,91
GEMEENTE	Studiekosten renovatie sporthal De Ring	4.767,40
GEMEENTE	Nieuw gemeentehuis (in aanbouw)	39.612,67
GEMEENTE	Studiekosten nieuw gemeentehuis (in aanbouw)	66.136,97
GEMEENTE	Hidrorio: aanleg fietspad Kloosterstraat (in aanbouw)	179.698,97
GEMEENTE	Nieuw Rommersheide nutsvoorzieningen, signalisatie, beplanting,... (in aanbouw)	178.719,94
GEMEENTE	Nieuw Rommersheide studiekosten, opmetingen, onderzoeken,... (in aanbouw)	48.380,75
GEMEENTE	Hidrorio: wegenwerken Nieuw Rommersheide (in aanbouw)	792.053,56
GEMEENTE	Buitenaanleg nieuw gemeentehuis en Mudaeusstraat, incl fietsenstalling (in	10.627,72
GEMEENTE	Studiekosten inrichting speelpleintjes (speelweefselplan)	11.380,00
GEMEENTE	Multimedia en ICT nieuw gemeentehuis (in aanbouw)	60.847,81
GEMEENTE	Los meubilair nieuw gemeentehuis	1.052,70
GEMEENTE	Hidrorio: studiekosten Heihoefke - Bosstraat (Mallebaan) (in aanbouw)	17.848,00
GEMEENTE	Subsidie aankoop grond bebossing	44.647,00
GEMEENTE	Onderhouds- en herstellingswerken gemeentewegen, voet- en fietspaden (o.a. overlagingswerken) (in aanbouw)	15.295,26

## Documentatie

### Overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

#### Volgnummer Omschrijving

D000001	De Brechtenaar is partner van de gemeente in het beleid en in de gemeenschap.
D000002	Brecht engageert zich om de leefbaarheid van onze gemeente te verbeteren.
D000003	We streven naar een welvarend en ondernemend Brecht waarbij de basis wordt gelegd in kwalitatief onderwijs.
D000004	We bouwen de welzijns-campus Sociaal Huis verder uit met het oog op een integraal zorgzaam beleid in Brecht.
D000005	Brecht zet in op een bruisende en actieve gemeente door het nastreven van een geïntegreerd vrijetijdsbeleid.
D000006	Elke burger is een VIP en wordt zo behandeld en verder geholpen.

#### Volgnummer Omschrijving (kort)

AP000001	Participatietrajecten worden tijdig en vroeg in de besluitvorming opgestart.
AP000002	Dagelijkse werking participatie en communicatie.
AP000003	Brecht waarborgt de veiligheid van de inwoners en zet in op preventie, handhaving.
AP000004	Brecht werkt aan het verbeteren van de bereikbaarheid en verkeersveiligheid voor alle vervoersmodi.
AP000005	Brecht zet in op het groene karakter van de gemeente en degelijk onderhoud ervan.
AP000006	Brecht focust op een hedendaags patrimonium.
AP000007	Brecht voert een ruimtelijk beleid om in te spelen op de maatschappelijke behoeften.
AP000008	Brecht zorgt voor een divers en betaalbaar woonaanbod dat aansluit bij de noden.
AP000009	Dagelijkse werking leefbaar.
AP000010	Brecht zet in op kwaliteitsvol onderwijs.
AP000011	Brecht creëert een ondernemersvriendelijk klimaat.

AP000012	Brecht stimuleert werken in eigen streek.
AP000013	Dagelijkse werking welvarend/ondernemend.
AP000014	Brecht voert een sociaal beleid.
AP000015	Dagelijkse werking welzijn/zorgzaam.
AP000016	Brecht zet in op een gezamenlijk vrijetijdsbeleid en optimalisatie van processen.
AP000017	Brecht stelt goede en aangepaste vrijetijdsinfrastructuur ter beschikking.
AP000018	Dagelijkse werking bruisend/actief.
AP000019	Optimalisatie van de dienstverlening op maat.
AP000020	Dagelijkse werking dienstverlening.

Volgnummer	Actie korte omschrijving
A000001	We organiseren participatietrajecten.
A000002	Dagelijkse werking participatie en communicatie.
A000003	We willen samen met vrijwilligers volop inzetten op het ontwikkelen van burenbemiddeling.
A000004	We werken een handhavingsprogramma uit.
A000005	Dagelijkse werking veiligheid.
A000006	De netwerken van alle vervoersmodi worden goed uitgebouwd.
A000007	Brecht zet in op verkeersveiligheid en veilige schoolomgevingen.
A000008	Doortocht Brecht Centrum.
A000009	Fietstunnel Bethovenstraat.
A000010	Ringlaan.
A000011	Dagelijkse werking mobiliteit. Het onderhoud van wegen, kerkhoven, ed. zal meer op basis van beschrijvende opdrachten verlopen.
A000012	verlopen.
A000013	Dagelijkse werking wegen- en groendienst.
A000014	We bouwen een nieuwe technische dienst op KMO-zone Klein Veerle.
A000015	We realiseren een nieuw gemeentehuis.
A000016	Handelslei.
A000017	Lochtenbergplein.
A000018	Kraaienhorst.
A000019	Vervanging betonplaten Leeuwkerk.
A000020	Heraanleg fietspad Brasschaatbaan.

A000021	Luifels kerkhoven Overbroek en Sint-Job.
A000022	Renovatie sporthal De Ring.
A000023	Aanpassingswerken Kempuseum.
A000024	Renovatie Tosca.
A000025	Toegang gemeenschapscentrum.
A000026	Ontmoetingscentrum Sint-Lenaarts verdere afwerking.
A000027	Kinderopvang Sint-Job.
A000028	Aircovoorziening AC Sint-Job-In-'t-Goor.
A000029	Luifels petanquebanen Overbroek en Sint-Job.
A000030	Rioleringsproject Kloosterstraat.
A000031	Rioleringsproject Hoge Heidelaan, Hoge Meerheuvel, VD Reydtlaan (deel), Solvijnslaan.
A000032	Rioleringsproject Bosstraat/Heihoefke.
A000033	Rioleringsproject Vaartkant Links en Groenstraat.
A000034	Rioleringsproject fase 4 Rommersheide en andere.
A000035	Rioleringsproject Nieuw Rommersheide.
A000036	Rioleringsproject Koningstoel.
A000037	Rioleringsproject Eendrachtstraat.
A000038	Rioleringsproject Bethaniëlei.
A000039	Rioleringsproject Eyndhovensteenweg.
A000040	We bekijken in deze legislatuur de toekomstmogelijkheden voor divers wegenpatrimonium.
A000041	We bekijken in deze legislatuur de toekomstmogelijkheden voor divers patrimonium. We werken voor de toekomst aan een duidelijke, doordachte en vernieuwde ruimtelijke structuurvisie.
A000042	
A000043	Dagelijkse werking omgeving. In samenwerking met alle betrokken partners wordt het BSO voor sociale huurwoningen bereikt.
A000044	
A000045	In samenwerking met de SHM wordt een bescheiden woonproject bewerkstelligd.
A000046	Dagelijkse werking wonen.
A000047	Dagelijkse werking leefbaar.
A000048	We werken een masterplan uit voor de nieuwe gemeentelijke basisschool.
A000049	Dagelijkse werking gemeentelijke basisscholen.
A000050	Dagelijkse werking IKO.

A000051	Dagelijkse werking muziekschool.
A000052	Verder ontwikkelen van het centraal ondernemingsloket.
A000053	Ontwikkelen van een visie voor het domein van 'Het Marum'.
A000054	Mee organiseren van een jobbeurs.
A000055	Dagelijkse werking welvarend/ondernemend.
A000056	We werken een masterplan omtrent de welzijns-campus uit.
A000057	Brecht start met een digitaal loket kinderopvang.
A000058	TWE: trajectsubsidies.
A000059	TWE: compensatievergoeding.
A000060	We dienen tegen 15/1/2020 een nieuwe projectaanvraag in voor subsidies GBO
A000061	Brecht onderzoekt de mogelijkheden tot assistentiewoningen in Sint-Lenaarts.
A000062	Dagelijkse werking welzijn/zorgzaam. Brecht verbetert de logistieke ondersteuning bij het ontleneren van materialen van de uitleendienst.
A000063	
A000064	We optimaliseren het afhalen en ophalen van materialen bij de uitleendienst.
A000065	De dienst vrije tijd biedt inhoudelijke steun aan lokale actoren en individuen.
A000066	We zetten in op een eenduidige en stimulerende vrijwilligerswerking.
A000067	We onderzoeken de mogelijkheid tot het digitaliseren van subsidies.
A000068	De gemeente ondersteunt het organiseren van activiteiten door overleg te organiseren.
A000069	We evalueren het volledige vakantie-aanbod met extra aandacht voor kleuters.
A000070	We maken een masterplan vrijetijdsinfrastructuur.
A000071	Kostendekkend aanbod.
A000072	Niet-kostendekkend aanbod.
A000073	Schoolvoorstellingen.
A000074	Dagelijkse werking bruisend en actief.
A000075	Evolueren naar een Multi-disciplinaire inzet van personeel.
A000076	Verder optimaliseren van de efficiëntie van de diensten.
A000077	Dagelijkse werking verloning.
A000078	Dagelijkse werking dienstverlening.
A000079	Patrimoniumprojecten OCMW.
A000080	We ontwikkelen recreatiedomein De Merel.
A000081	Brecht engageert zich als erkend onroerenderfgoedgemeente.

A000082	Rioleringsproject Platanendreef.
A000083	We besteden de middelen uit het Noodfonds ikv Covid-19 op een doordachte manier.
A000084	Noodwoningen Gasthuisstraat.
A000085	Aankoop en verbouwing Mudaeusstraat 7 - Gemeenteplaats 2 en 2A (carrefour)
A000086	We nemen deel aan de UitPAS-regio Van Polder tot Kempen
A000087	Rioleringsproject Scheepvaartlaan.
A000088	We vangen vluchtelingen uit Oekraïne op in Brecht
A000089	We nemen deel aan het gesubsidieerd project van de Digibanken
A000090	We ontvangen en besteden middelen ikv het aanvullend lokaal dienstenaanbod

## Overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies

Werkingsstoelages exploitatie (ARK 649) :

Beleidsveld	Omschrijving	Rek 2024	Rek 2025	Budget 2025
0112	Toelage vriendenkring gemeentepersoneel Brecht	1.239	1.239	1.239
0160	Toelagen ontwikkelingssamenwerking aan particulieren (projecten GROS)	300		4.000
0160	Toelagen ontwikkelingssamenwerking aan verenigingen/instellingen (projecten GROS)	22.999	20.000	20.000
0300	Toelage ophaling materialen De Cirkel, ophaling oud papier, compostmeesters	99.624	97.329	97.329
0319	Toelage duurzaam waterverbruik (oa premie groendak)	-	500	2.000
0320	Toelage Clara Fey project JOVO - landschapspark (Jobtuin)	250	250	250
0340	Toelage natuurverenigingen (VMPA en kempens landschap)	500	2.500	2.500
0400	Toegestane werkingssubsidie politiezone Voorkempen (dotatie)	3.766.357	3.423.033	3.702.304
0410	Toegestane werkingssubsidie brandweerzone Rand (dotatie)	1.087.658	1.123.098	1.123.098
0490	Toelage BIN's	2.200	2.000	2.000
0500	Toelage aan middenstandsverenigingen (UNIZO's)	3.000	3.000	3.000
0530	Toelage Pleckske VZW en waterconserveringsproject	-	2.414	2.665
0709	Besteding subsidie Vlaams noodfonds voor jeugd, cultuur en sport ikv Covid 19 - culturele verenigingen	-		-
0709	Subsidie BisCuit	500	927	928
0709	Toelage culturele verenigingen en vaderlandslievende verenigingen	23.701	23.678	23.701
0710	Evenementen groot publiek: Sint Job zomert + paasmarkt Brecht + processie Sint Lenaarts (jubileum)	11.291	13.100	14.700
0710	Toelage jubilea	1.000	1.250	2.000
0729	Toelage geschied- en oudheidkundige kring voor Kempens museum (kempuseum)	1.000	1.000	1.000
0739	Toelage kadervorming jeugdwerk	2.049	2.040	2.040
0740	Besteding subsidie Vlaams noodfonds voor jeugd, cultuur en sport ikv Covid 19 - sportverenigingen	-		-

0740	Toelage sportverenigingen	65.116	65.120	65.120
0740	Toelage zwembad	-		-
0750	Besteding subsidie Vlaams noodfonds voor jeugd, cultuur en sport ikv Covid 19 - jeugdverenigingen	-		-
0750	Besteding subsidie Vlaams noodfonds voor jeugd, cultuur en sport ikv Covid 19 - terugbetaling lidgelden -18	-		-
0750	Ondersteuning jeugthuizen	-	-	1.500
0750	Toelage jeugdverenigingen	38.999	39.000	39.000
0751	Toelage lichtstoet Wuustwezel	500		-
0790	Werkings­toelage erediensten (kerk­fabrie­ken)	7.083	14.455	14.455
0790	Woning­vergoeding	18.647	19.024	19.030
0800	Toelage De Cirkel voor actie fietsjes in de scholen	6.000	6.000	6.000
0800	Toelage zwemlessen scholen	7.430	8.284	10.000
0820	Toelage muziekinstrumenten en partituren	-		-
0870	Ochtend-, middag en avondtoezicht (scholen)	50.105	89.681	89.681
0904	Toelage aan bedrijven die een aanvullend lokaal dienstenaanbod uitwerken (doorstorting middelen)	-		14.000
0911	Toelagen aan verenigingen voor mensen met een beperking (bv KVG)	500	500	500
0911	Zorgtoelage (oude sociaal medische en sociaal pedagogische toelage)	200.335	207.985	205.000
0944	Integratiepremies toegekend aan lokale welzijnsverenigingen (De Kar, De Schakel, Dwaallicht, Kind en gezin, food futur...)	79.238	85.128	11.041
0944	Toelage lokale netwerken in armoede - 80/20	-		-
0944	Toelage lokale netwerken in armoede - Uitpas (terugbetalingen aan organisatoren of gemeenten, maar steeds als eindbegunstigde een particulier)	16.554	16.790	14.500
0945	Noodopvang kinderen basisscholen Brecht Covid 19	-		-
0945	Toelage Ferm (dienst buitenschoolse kinderopvang BKO) + toelage onthaalouders	248.730	268.297	270.378
0945	Toelage kinderopvang in gezinnen (onthaalouders)	5.558	5.498	7.400
0959	Besteding subsidie Vlaams noodfonds voor jeugd, cultuur en sport ikv Covid 19 - ouderenverenigingen	-		-

0959	Subsidies ouderenverenigingen	6.000	5.998	6.000
0985	Toelage ziekenzorg en rode kruis	1.710	1.710	1.710
0990	Toelage begraafing oudstrijders	-	125	125

Investeringsstoelages (ARK 664)

<b>Beleidsveld</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Rek 2024</b>	<b>Rek 2025</b>	<b>Budget 2025</b>
0310	Hidrorio toegestane investeringssubsidies	0	176.923	176.923
0340	Investeringsstoelage Kempens Landschap (aankoop gronden)	2.834	1.856	5.000
0400	Toegestane investeringstoelage politiezone Voorkempen	166.213	215.319	227.059
0410	Investeringsstoelage brandweerzone Rand	301.996	230.373	271.379
0720	Restauratie Sint Theobalduskapel en Bounke Bounke molen	25.677	51.353	51.353
0739	Infrastructuursubsidies verenigingen vrije tijd	128.103	100.450	100.450
0750	Infrastructuursubsidies verenigingen jeugd	0		0
0790	Investeringsstoelage erediensten (kerkfabrieken)	47.587	61.561	186.407

## Per beleidsdomein, een overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken

Beleidsveld code	Beleidsveld omschrijving	Beleidsdomein
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	ALG FIN - Algemene financiering
0020	Fiscale aangelegenheden	ALG FIN - Algemene financiering
0030	Financiële aangelegenheden	ALG FIN - Algemene financiering
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	ALG FIN - Algemene financiering
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel	ALG FIN - Algemene financiering
0090	Overige algemene financiering	ALG FIN - Algemene financiering
0100	Politieke organen	ORG PER - Organisatie en personeel
0110	Secretariaat	ORG PER - Organisatie en personeel
0111	Fiscale en financiële diensten	ORG PER - Organisatie en personeel
0112	Personeelsdienst en vorming	ORG PER - Organisatie en personeel
0113	Archief	ORG PER - Organisatie en personeel
0115	Welzijn op het werk	ORG PER - Organisatie en personeel
0119	Overige algemene diensten	ORG PER - Organisatie en personeel
0119	Overige algemene diensten	ORG PER - Organisatie en personeel
0130	Administratieve dienstverlening	MENS - Mens
0160	Hulp aan het buitenland	WELZIJN - Welzijn
0171	Gemeentelijk/stedelijk wijkoverleg	RUIM - Ruimte
0190	Overig algemeen bestuur	ORG PER - Organisatie en personeel
0200	Wegen	RUIM - Ruimte

0210	Openbaar vervoer	RUIM - Ruimte
0220	Parkeren	RUIM - Ruimte
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	RUIM - Ruimte
0309	Overig afval- en materialenbeheer	RUIM - Ruimte
0310	Beheer van regen- en afvalwater	RUIM - Ruimte
0319	Overig waterbeheer	RUIM - Ruimte
0320	Sanering van bodemverontreiniging	RUIM - Ruimte
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	RUIM - Ruimte
0340	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos	RUIM - Ruimte
0350	Klimaat en energie	RUIM - Ruimte
0380	Participatie en sensibilisatie	ORG PER - Organisatie en personeel
0390	Overige milieubescherming	RUIM - Ruimte
0400	Politiediensten	RUIM - Ruimte
0410	Brandweer	RUIM - Ruimte
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	RUIM - Ruimte
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	RUIM - Ruimte
0500	Handel en middenstand	RUIM - Ruimte
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	MENS - Mens
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	MENS - Mens
0522	Toerisme - Infrastructuur	MENS - Mens
0529	Overige activiteiten inzake toerisme	MENS - Mens
0530	Land-, tuin- & bosbouw	RUIM - Ruimte
0540	Visvangst	ORG PER - Organisatie en personeel
0550	Werkgelegenheid	WELZIJN - Welzijn
0600	Ruimtelijke planning	RUIM - Ruimte
0610	Gebiedsontwikkeling	RUIM - Ruimte
0629	Overig woonbeleid	WELZIJN - Welzijn
0630	Watervoorziening	RUIM - Ruimte
0640	Elektriciteitsvoorziening	RUIM - Ruimte
0650	Gasvoorziening	RUIM - Ruimte

0660	Communicatievoorzieningen	RUIM - Ruimte
0670	Straatverlichting	RUIM - Ruimte
0680	Groene ruimte	RUIM - Ruimte
0690	Overige nutsvoorzieningen	RUIM - Ruimte
0700	Musea	MENS - Mens
0703	Openbare bibliotheken	MENS - Mens
0705	Gemeenschapscentrum	MENS - Mens
0709	Overige culturele instellingen	MENS - Mens
0710	Feesten en plechtigheden	MENS - Mens
0720	Monumentenzorg	MENS - Mens
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	MENS - Mens
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	MENS - Mens
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	MENS - Mens
0741	Sportpromotie en -evenementen	MENS - Mens
0742	Sportinfrastructuur	MENS - Mens
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	MENS - Mens
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	MENS - Mens
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	MENS - Mens
0790	Erediensten	MENS - Mens
0800	Gewoon basisonderwijs	MENS - Mens
0820	Deeltijds kunstonderwijs	MENS - Mens
0870	Sociale voordelen	WELZIJN - Welzijn
0889	Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid	WELZIJN - Welzijn
0900	Sociale bijstand	WELZIJN - Welzijn
0901	Voorschotten	WELZIJN - Welzijn
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	WELZIJN - Welzijn
0904	Activering van tewerkstelling	WELZIJN - Welzijn
0905	Dienst voor juridische informatie en advies	WELZIJN - Welzijn
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	WELZIJN - Welzijn
0910	Woningen voor personen met een handicap	WELZIJN - Welzijn
0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	WELZIJN - Welzijn
0919	Overige activiteiten inzake ziekte en invaliditeit	WELZIJN - Welzijn

0930	Sociale huisvesting	WELZIJN - Welzijn
0944	Preventieve gezinsondersteuning	WELZIJN - Welzijn
0945	Kinderopvang	WELZIJN - Welzijn
0946	Thuisbezorgde maaltijden	WELZIJN - Welzijn
0949	Overige gezinshulp	WELZIJN - Welzijn
0951	Dienstencentra	WELZIJN - Welzijn
0951	Dienstencentra	WELZIJN - Welzijn
0952	Assistentiewoningen	WELZIJN - Welzijn
0952	Assistentiewoningen	WELZIJN - Welzijn
0952	Assistentiewoningen	WELZIJN - Welzijn
0953	Woon- en zorgcentra	WELZIJN - Welzijn
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	WELZIJN - Welzijn
0985	Gezondheidspromotie en ziektepreventie	WELZIJN - Welzijn
0990	Begraafplaatsen	MENS - Mens

## Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)

<b>Gemeente Brecht</b> 2810000 Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - AW				
<b>Pidpa</b>	A- aandelen	800 aandelen x 2,5 euro		2.000,00
	B- aandelen	1747 aandelen x 2,5 euro		4.367,50
<b>Cipal</b>		35 aandelen x 125 euro		4.375,00
<b>IKA</b>	kengetal 1	55 st @ € 25,00 (waarvan € 916,67 niet volstort)		1.375,00
		waarvan € 916,67 niet volstort		-916,67
	kengetal 3 (Telenet)	1 st. @ € 25,00		25,00
	kengetal 4a (Publigas)	82 st @ € 2973,63		243.837,66
	kengetal 4b (Publigas)	16 st @ € 19878,00		318.048,00
	kengetal 4c (Publigas)	5 st @ € 38940,00		194.700,00
	kengetal 5a (Publi-T)	1456 st @ €250,00		364.000,00
	kengetal 5b (Publi-T)	151 st @ € 455,12		68.723,12
	kengetal 5c (Publi-T)	546 st @ 413,29		225.656,34
	kengetal 5d (Publi-T)	536 st @ € 324,58		173.974,88
	kengetal 5e (Publi-T)	776 st @ € 444,83		345.188,08
	kengetal 5f (Publi-T)	454 st @ € 206,25		93.637,50
	kengetal 5g (Publi-T)	76 st @ 1934,00		146.984,00
	kengetal 6 (EGPF)	810 st @ € 32,53		26.349,30
	kengetal 6 (W4F)	3338 st @ 50,00		166.900,00
	kengetal 8 (Peerdsbos/SPS fin)	215 st @ €25,00		5.375,00
	kengetal 9a (Storm Geel)	9 st @ € 500,00		4.500,00
	kengetal 9b (Storm Westerlo)	4 st @ € 500,00		2.000,00
	kengetal 9c (Storm Hoogstraten)	45 st @ € 500,00		22.500,00
	kengetal 9d (Storm Retie)	24 st @ 500,00		12.000,00
	kengetal 9e (Storm Zoersel/Zandhoven)	14 st @ 500,00		7.000,00
	kengetal 9f (Storm Olen)	14 st @ 500,00		7.000,00
	kengetal 10 (Pampero Wind)	16 st @ € 500,00		8.000,00
	kengetal 10 (Pampero Wind)	15 st @ € 500,00		7.500,00
	kengetal 11 (samenwerking Luminus)	42 st @ € 500,00		21.000,00

<b>IGEAN</b>	Dienstverlening	3599 st @ € 12,50		44.987,50
	Milieu en veiligheid	3599 st @ € 12,50		44.987,50
<b>Fluvius</b>	Ae (Elektriciteitsdistributie)	315756 st @ € 25,00	31/12/2024	7.893.899,32
			variatie 2025	101.166,04
	Aek (datanetwerk-openb.elektro comm.nw-TELE)	1 @ 25,00	31/12/2025	22.699,59
			variatie 2025	-39.411,05
	Ag (Gasdistributie)	202160 st @ 25,00	31/12/2024	5.054.002,14
			variatie 2025	143.891,79
	andere activiteiten zonder kapitaal		31/12/2024	200.830,85
			variatie 2025	-119.765,82
	Aw (warmte)	1 st	31/12/2024	-220.345,35
			variatie 2025	-42.357,01
	Ak (KabelTV) (INTEGAN)	62401 st @ €25,00	31/12/2024	1.566.111,01
			variatie 2025	-83.234,74
	Aov (Openbare verlichting)		31/12/2024	-
			variatie 2025	-33.610,26
<b>Creat / TMVS</b>	toetreding Creat aankoopcentr. 01/01/2023	6 st. @ €1000,00		6.000,00
	27/02/2023: volstorting 25%	6000 * 25% = 1500,00		
	niet-volstorte deel	6000 * 75% = 4500,00		-4.500,00
<b>De Voorkempen</b>		12/01/1985-18/03/1993	4960 st @ €1,00	4.960,00
		niet-volstorte deel	4960 st @ €0,60	-2.976,00
<b>De Voorkempen</b>		partiële splitsing De Ideale Woning 28/06/2023	544 st @ €1,00	544,00
		niet-volstorte deel	544 st @ €0,50	-272,00
<b>Poolstok</b>		toetreding Poolstok 16/06/2026	42 st @ €24,79	1.041,18
<b>Totaal</b>				<b>17.014.748,40</b>

<b>Gemeente Brecht</b>	2811000 belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - nog te storten		
<b>IKA</b>	kengetal 1		
	waarvan niet volstort		<b>-917</b>
<b>Creat / TMVS</b>	toetreding Creat aankoopcentr. 01/01/2023		
	niet volstorte deel		<b>-4.500</b>
<b>De Voorkempen</b>	12/01/1985-18/03/1993		
	niet volstorte deel		<b>-2.976</b>
	partiele splitsing De Ideale Woning		
	niet volstorte deel		<b>-272</b>
<b>Totaal</b>			<b>-8.665</b>
<b>OCMW Brecht</b>	2810000 Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - AW		
<b>Cipal</b>			5.500
<b>De Voorkempen</b>			4960
<b>IGEAN</b>			125
<b>Poolstok</b>			818,07
<b>Totaal</b>			<b>11.403</b>
<b>OCMW Brecht</b>	2811000 belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - nog te storten		
<b>De Voorkempen</b>	nog te volstorten		<b>-2976</b>
<b>Totaal</b>			<b>-2.976</b>
<b>Gemeente Brecht</b>	2840000 - andere aandelen - AW		
EthiasCo		6	8602,9
De Lijn		249	24,79
<b>Totaal</b>			<b>57.790</b>

## Overzicht van de personeelsinzet

### Overzicht van de personeelsinzet – gemeente Brecht

CLUSTERS	DIENSTEN	Beleidsveld	VTE	STATUUT
DECRETALE GRADEN EN BELEIDSADVISEURS		110	3	statutair
		111	1	contractueel
FINANCIËN		111	4,1	contractueel
ORGANISATIE & PERSONEEL	Aansturing cluster	110	1	statutair
	Secretariaat en aankoop	110	3	contractueel
	Personeel	112	0,5	statutair
		112	4,95	contractueel
	Informatie	113	1,5	contractueel
	ICT	11901	4,8	contractueel
	Communicatie	11901	0,8	statutair
		11901	3	contractueel
	Onthaal	11901	3,6	contractueel
	VRIJE TIJD	Aansturing cluster	705	0
Burgerzaken		130	3	statutair
		130	6,8	contractueel
Toerisme		521	0,7	contractueel
Bibliotheek		703	5	statutair
		703	3,34	contractueel
Bodes		705	1,4	contractueel
Cultuur		705	1	statutair

		705	1,8	contractueel
	Evenementen-loket	710	0,5	contractueel
	Erfgoed	729	0,75	contractueel
	Sport	741	1	contractueel
		742	2,7	contractueel
	Jeugddienst	751	3	contractueel
WELZIJN	Welzijn	900	1,3	statutair
	Wonen	629	0,8	contractueel
	Kinderopvang	945	1	contractueel
RUIMTE/ruimtelijke ontwikkeling	Aansturing cluster	600	1	statutair
	Omgeving	600	2,7	statutair
		600	8,4	contractueel
	Mobiliteit	200	0,8	contractueel
	Integrale veiligheid	490	0,8	statutair
	Landbouw	500	1	statutair
	Duurzame ontwikkeling	350	0,8	contractueel
	Handhaving	600	0,9	contractueel
RUIMTE/infrastructuur	Aansturing cluster	11902	1	statutair
	Projecten	11902	1	statutair
	Groendienst & leefomgeving	329	3	statutair
		329	3	contractueel
		680	3,5	statutair
		680	12,1	contractueel
	Patrimonium	11902	5,7	statutair
		11902	12,6	contractueel
		200	1,8	statutair
		200	7,8	contractueel
		800	1	statutair

	Schoonmaak	11902	0,5	statutair
		11902	4,58	contractueel
		703	1	statutair
		705	1	contractueel
		800	3,03	statutair
		800	7,82	contractueel

## Overzicht van de personeelsinzet – OCMW Brecht

CLUSTERS	DIENSTEN	Beleidsveld	VTE	STATUUT
WELZIJN - SOCIAAL HUIS	Aansturing cluster	110	0,8	statutair
	Onthaal	11901	2,44	contractueel
	Sociale dienst	900	2,05	statutair
		900	5,95	contractueel
		903	0,8	contractueel
		904	9,2	contractueel
FINANCIËN		111	1,5	statutair
		111	0,9	contractueel
ORGANISATIE & PERSONEEL	Personeel	112	0,8	statutair
		112	0,8	contractueel
WELZIJN - OUDERENZORG	Aansturing cluster	953	1	contractueel
	Lokale dienstencentra	95101	2,13	contractueel
		95102	1,9	contractueel
ZORG	Verpleging en verzorging	953	2,3	statutair
		953	51,3	contractueel
	Logistiek	953	9,65	contractueel
	Keuken	953	1	statutair
		953	4,3	contractueel
	Onderhoud	95101	0,92	contractueel
		95102	0,5	contractueel
		95202	0,5	contractueel
		953	8,6	contractueel
	Technische dienst	11902	3,2	contractueel
	Administratie	953	2,53	contractueel

## Overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke belastingsoort

Omschrijving	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Rek 2025	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)	6.703.640	6.811.136	7.072.068	7.814.147	8.483.415	8.410.196	8.495.543	8.758.737	9.023.713
Aanvullende belasting op de personenbelasting (APB)	10.271.007	10.303.043	11.197.630	15.343.800	12.373.721	14.106.988	13.832.223	14.455.159	15.002.537
Aanvullende belasting op motorrijtuigen	443.548	585.065	516.132	554.201	567.100	560.873	595.930	607.119	617.743
Begraafplaatsen taks voor niet-inwoners	2.500	6.000	3.000	4.000	4.000	2.000	4.000	4.000	4.000
Belasting uitbatingsvergunningen nachtwinkels en phoneshops	-	12.000	4.500	4.500	4.500		4.500	4.500	4.500
Belasting voertuigen met bestuurder (VVB)	-	2.039	1.889	2.887	3.441	7.225	4.004	4.064	4.100
Belasting terreingerelateerde logies (kampeerverblijven)	73.050	130.896	130.896	152.640	152.180	155.911	155.224	158.328	161.495
Belastingen op ongeadresseerd reclamedrukwerk en gelijkgestelde producten	69.823	235.314	272.211	177.699	105.371	150.366	214.200	218.484	222.853
Belasting op benzine, olie- en persdrukpompen	-	2.450	2.450	2.450	2.450	2.450	2.450	2.450	2.450
Belasting op ontbreken van parkeerplaatsen	-	-	15.000	-	-		-	-	-
Belasting op leegstand van woningen, gebouwen en terreinen	78.000	56.000	50.000	50.500	62.315	71.940	57.222	58.366	60.000
Belasting op verwaarloosde en ongeschikt en onbewoonbaar verklaarde woningen	9.000	14.000	24.500	19.650	23.871	28.314	20.808	21.224	22.000
Belasting op leegstand en verkrotting van bedrijfsruimten (via Vlaanderen)	-	-	-	1.475	2.150	6.885	1.500	1.500	1.500
Belasting op tweede verblijven	97.095	90.750	82.500	79.660	79.500	83.862	81.855	83.492	85.161