



commissie financiën, administratieve  
vereenvoudiging, burgerzaken en algemene zaken  
(FABAZ)

Openbare dossierstukken van de vergadering van 16 juni 2025

---

In deze bundel kan u de voor openbaarmaking vatbare dossierstukken bij de volgende mededelingen vinden:

**Presentatie**

Presentatie

**Openbare bijlage(n)**

- 20250616\_DO\_FABAZ\_presentatie\_Jaarrekening 2024.pdf

A photograph of a large, mature tree with a thick trunk and dense green foliage, situated in a park-like setting with a grassy lawn and other trees in the background. A blue rounded rectangle with the white text 'gent:' is overlaid in the top left corner.

gent:

# Jaarrekening 2024

FABAZ 16 juni 2025



# Agenda

## ■ Jaarrekening 2024

- Staat van het financieel evenwicht (verschil tussen budget en rekening)
- Evoluties en tendensen
- Budgettair resultaat: detail aanrekeningen
- Boekhoudkundig resultaat: resultatenrekening
- Balans
- Schuldpositie: evolutie en samenstelling van de schuld

# Staat van het financieel evenwicht

	Budget	Jaarrekening	Vershil		
<b>I</b>	<b>Exploitatie (A+B)</b>	<b>47.172.639</b>	<b>85.702.645</b>	<b>38.530.006</b>	
A	Ontvangsten	1.377.583.879	1.382.048.694	4.464.815	←
	Gemeentefonds	473.866.205	472.412.061	-1.454.144	←
	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	158.137.782	161.998.707	3.860.926	←
	Ontvangsten uit de werking (vnl. retributies)	140.030.301	134.137.084	-5.893.217	←
	Gesubsidieerd onderwijzend personeel	166.742.710	166.742.710	0	
	Andere werkingssubsidies	146.771.843	147.913.103	1.141.261	
	Aanvullende belasting op de personenbelasting	96.168.600	91.422.574	-4.746.026	←
	Steun	92.824.206	91.268.135	-1.556.071	
	Lokale belastingen en boetes	64.478.169	78.307.338	13.829.169	←
	Financiële ontvangsten	14.484.287	14.981.537	497.249	
	Andere	24.079.776	22.865.444	-1.214.332	
B	Uitgaven	-1.330.411.240	-1.296.346.049	34.065.191	
	Personeel (incl. pensioenen, excl. gesubs. onderw. pers.)	-524.437.054	-518.300.414	6.136.640	
	Uitgaande subsidies	-308.425.986	-303.643.498	4.782.488	
	Werking	-177.992.110	-161.700.491	16.291.619	←
	Gesubsidieerd onderwijzend personeel	-166.742.710	-166.742.710	0	
	Energie	-13.552.631	-12.036.784	1.515.848	
	Steun	-104.784.311	-99.971.786	4.812.524	
	Financiële uitgaven	-23.521.428	-23.081.052	440.376	
	Andere	-10.955.009	-10.869.314	85.695	

# Staat van het financieel evenwicht

		Budget	Jaarrekening	Vershil
<b>II</b>	<b>Investerings (C+D)</b>	<b>-154.359.242</b>	<b>-126.602.089</b>	<b>27.757.153</b>
	<i>C Ontvangsten</i>	54.387.442	38.826.151	-15.561.291
	<i>D Uitgaven</i>	-208.746.684	-165.428.240	43.318.444
<b>III</b>	<b>Financiering (E+F)</b>	<b>57.973.967</b>	<b>15.725.511</b>	<b>-42.248.456</b>
	<i>E Ontvangsten</i>	157.002.582	112.573.695	-44.428.887
	<i>F Uitgaven</i>	-99.028.615	-96.848.184	2.180.431
<b>IV</b>	<b>Budgettair resultaat (I+II+III)</b>	<b>-49.212.636</b>	<b>-25.173.933</b>	<b>24.038.703</b>
		Budget	Jaarrekening	Vershil
<b>IV</b>	<b>Budgettair resultaat (I+II+III)</b>	<b>-49.212.636</b>	<b>-25.173.933</b>	<b>24.038.703</b>
<b>V</b>	<b>Gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar</b>	<b>50.102.193</b>	<b>50.102.193</b>	<b>0</b>
<b>VI</b>	<b>Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>889.557</b>	<b>24.928.260</b>	<b>24.038.703</b>
<b>VII</b>	<b>Onbeschikbare gelden</b>	<b>789.557</b>	<b>792.372</b>	<b>2.815</b>
<b>VIII</b>	<b>Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>100.000</b>	<b>24.135.888</b>	<b>24.035.888</b>
	Exploitatiesaldo	47.172.639	85.702.645	38.530.006
	Netto periodieke aflossingen van schulden	-74.094.128	-74.163.288	-69.160
	<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>-26.921.489</b>	<b>11.539.357</b>	<b>38.460.846</b>
	Autofinancieringsmarge	-26.921.489	11.539.357	38.460.846
	Correctie op de periodieke aflossingen	1.606.929	1.676.059	69.130
	<b>Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>-25.314.560</b>	<b>13.215.416</b>	<b>38.529.976</b>

# Staat van het financieel evenwicht

## Toelichting bij de tabel

### Exploitatie ontvangsten

- Meer ontvangsten geboekt dan gebudgetteerd (+4,46mio EUR)
- Aanvullende belastingen houden elkaar in evenwicht
  - APB (-4,7mio EUR): schommeling in het inkohieringsritme en gewijzigde inkomensmix van de ingekohierde populatie
  - OOV (+3,8mio EUR): schommeling in het inkohieringsritme
- Gemeentefonds structureel lager omwille van gedaald aandeel in voorafname Antwerpen/Gent
- Ontvangsten uit de werking
  - Vnl. ontvangsten uit straatparkeren (-3,7mio) en buitenschoolse opvang (-1,8mio)
- Lokale belastingen en boetes (+13,8mio EUR):
  - Boetes via buitenlandse incasso (+12mio)
  - Tweede verblijven (+1,3mio)
  - Identiteitskaarten etc. (+1mio)
  - Inname openbaar domein (-1mio)

# Staat van het financieel evenwicht

## Toelichting bij de tabel (2)

### Exploitatie uitgaven

- Minder uitgegeven dan gebudgetteerd (in totaal 34mio EUR) op elke budgetcategorie
- Werkingsbudget vertoont (klassiek) de grootste delta (-16,2mio EUR)

### Investerings

- Netto niet aangerekend budget van 27,76mio EUR
  - Portfolio (18,39mio EUR niet aangerekend)
  - Onderhoud (2,02mio EUR niet aangerekend)
  - Overige (7,3mio EUR niet aangerekend)

### Financiering

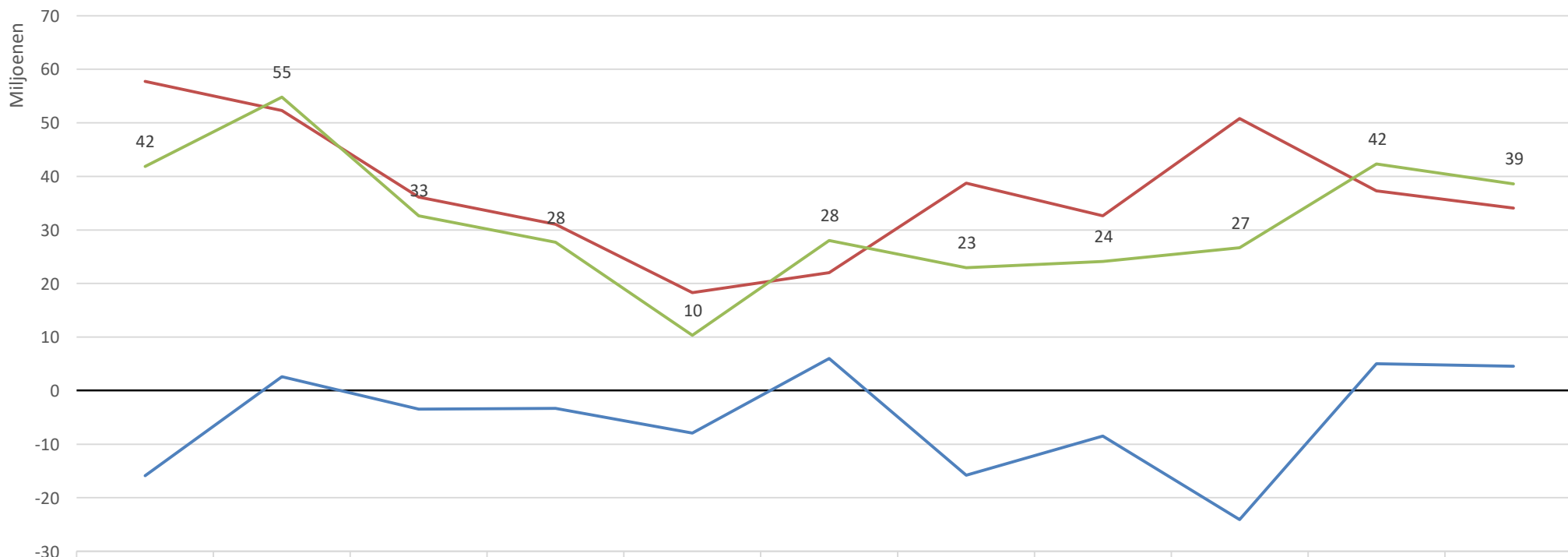
- Vnl. gebudgetteerde, maar niet opgenomen leningen (en bijhorende aflossingen)

### Gecumuleerd budgettaire resultaat

➔ Wordt via BW25 overgenomen in budgetjaar 2025 van het meerjarenplan

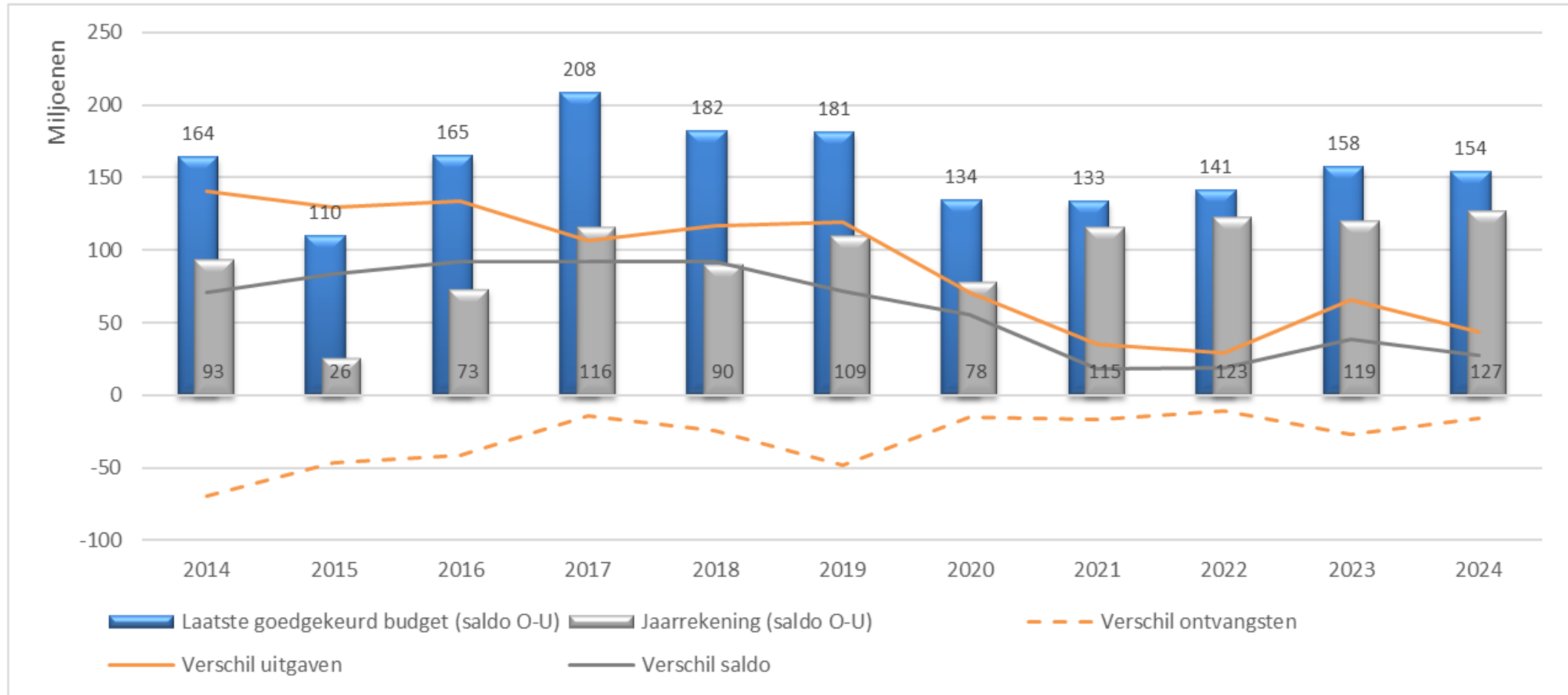
# Evoluties en tendensen

## Exploitatie | Verschil tussen budget en rekening



# Evoluties en tendensen

Investerings | Verschil tussen budget en rekening

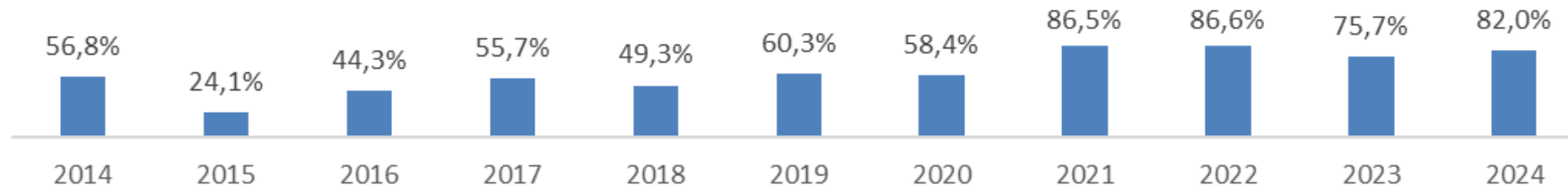


# Evoluties en tendensen

[Investerings](#) | [Verschil tussen budget en rekening](#) | [Toelichting bij de grafiek](#)

## Investeringsaldo

- Realisatie in lijn met voorbije jaren
- Blijvend hoge realisatiegraad met dank aan van portfoliomethodiek en strikte projectopvolging



# Exploitatie

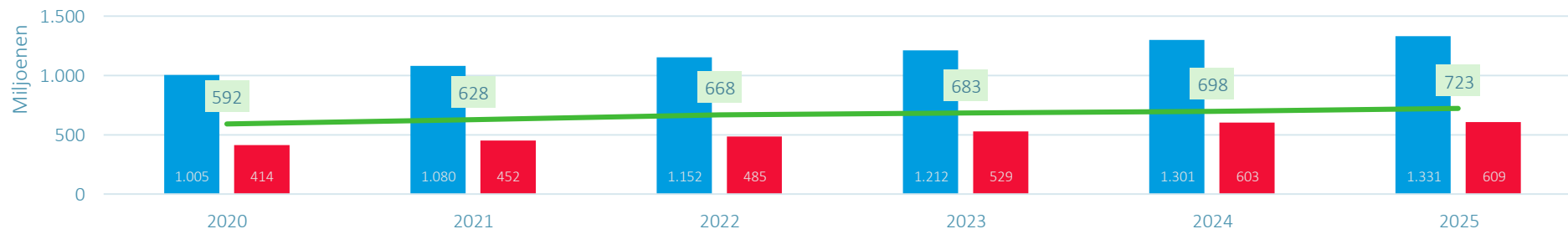
## Beroep op de algemene financiering

	2020 (REK) Ten laste van alg. fin.	2021 (REK) Ten laste van alg. fin.	2022 (REK) Ten laste van alg. fin.	2023 (REK) Ten laste van alg. fin.	2024 (REK) Ten laste van alg. fin.	2025 (BUDGET) Uitgaven	Ten laste van alg. fin.
SD10011 - SD Wonen	-8.010.485	-9.656.313	-11.981.006	-11.761.167	-12.803.212	-17.211.587	-13.887.810
SD10012 - SD Economisch weefsel	-4.950.304	-6.353.756	-6.483.289	-6.262.581	-6.577.619	-6.677.794	-6.518.767
SD10013 - SD Klimaatbeleid	-1.490.644	-1.963.611	-2.281.329	-2.239.823	-2.099.082	-2.752.999	-2.022.010
SD10014 - SD Groen, natuur en water	-17.976.512	-19.718.762	-20.652.587	-21.341.043	-22.053.156	-24.099.228	-23.008.131
SD10015 - SD Leefomgeving	-30.495.085	-30.299.528	-39.343.468	-54.120.224	-37.457.529	-61.428.354	-46.217.150
SD10016 - SD Ruimtegebruik	-53.289.955	-57.743.645	-57.776.334	-58.250.505	-56.752.954	-66.423.427	-57.077.527
SD10017 - SD Mobiliteit	4.820.474	4.215.166	12.527.287	17.261.790	17.021.128	-52.099.775	16.657.394
SD10021 - SD Werk	-17.470.238	-19.903.753	-21.095.569	-20.429.819	-20.862.333	-43.419.501	-24.651.704
SD10022 - SD Kinderopvang en Onderwijs	-39.457.096	-43.550.126	-48.971.766	-45.621.821	-45.961.173	-273.308.116	-48.813.611
SD10023 - SD Armoedebeleid	-46.758.212	-46.872.398	-55.702.983	-57.766.461	-61.872.861	-147.598.015	-58.954.368
SD10024 - SD Welzijn en Gezondheid	-26.094.143	-25.432.612	-25.073.630	-24.964.469	-24.742.136	-91.180.541	-21.947.201
SD10031 - SD Superdiversiteit	-3.700.538	-3.697.135	-4.759.774	-4.713.448	-4.674.579	-10.225.541	-5.010.225
SD10032 - SD Vrijetijds-, sport- en cultuurleven	-55.534.182	-56.461.980	-56.948.783	-56.235.633	-57.037.528	-69.010.322	-53.853.268
SD10033 - SD Beleef de stad	-8.347.436	-9.131.194	-8.649.407	-9.179.255	-9.585.872	-10.660.373	-8.235.590
SD10034 - SD Warme stad	-4.490.392	-4.453.800	-4.712.367	-5.031.839	-4.869.867	-5.169.098	-5.042.288
SD10035 - SD Veiligheid	-122.476.049	-123.886.998	-129.015.508	-137.217.049	-154.733.419	-164.099.749	-159.256.009
SD10041 - SD Burgers en partners	-8.691.545	-10.727.691	-11.342.259	-12.317.363	-11.503.549	-11.041.360	-10.864.162
SD10042 - SD Dienstverlening	-47.328.311	-43.875.185	-47.866.162	-47.768.845	-61.152.628	-65.411.406	-62.837.379
SD10043 - SD Organisatie	-73.484.901	-88.755.132	-97.525.754	-91.701.822	-81.977.568	-164.311.713	-88.060.918
SD10044 - SD Medewerkers	-26.594.176	-30.212.193	-29.981.559	-33.415.039	-38.388.282	-45.182.519	-43.087.503
<b>Eindtotaal</b>	<b>-591.819.729</b>	<b>-628.480.645</b>	<b>-667.636.247</b>	<b>-683.076.416</b>	<b>-698.084.220</b>	<b>-1.331.311.417</b>	<b>-722.688.226</b>

# Exploitatie

## Beroep op de algemene financiering | Toelichting bij de tabel

- Per strategische doelstelling gedeelte van exploitatie uitgaven dat niet gefinancierd wordt met eigen ontvangsten
  - Enkel SD00017 doet geen beroep op de algemene financiering
- Verschil tussen beroep op algemene financiering in budget en in jaarrekening
  - Neemt systematisch toe van 2020 t.e.m. 2024 (geen probleem als de algemene financiering mee groeit)
  - Lager in jaarrekening dan in budget
    - Meer eigen ontvangsten dan budgettair voorzien
    - En/of minder uitgaven dan budgettair voorzien



# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Exploitatie-uitgaven (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>I. Exploitatie-uitgaven</b>	<b>991.006.619</b>	<b>1.063.051.241</b>	<b>1.130.574.564</b>	<b>1.204.279.328</b>	<b>1.296.346.049</b>
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>977.298.177</b>	<b>1.048.667.316</b>	<b>1.115.935.185</b>	<b>1.183.897.006</b>	<b>1.273.264.997</b>
1. Goederen en diensten	125.803.357	166.982.163	190.374.835	177.269.523	182.920.194
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	508.317.458	548.939.099	574.567.340	621.965.879	675.860.205
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	66.325.170	75.272.555	79.535.729	92.255.617	99.971.786
4. Toegestane werkingsubsidies	273.407.807	252.069.803	266.201.502	283.232.015	303.643.498
5. Andere operationele uitgaven	3.444.386	5.403.696	5.255.779	9.173.972	10.869.314
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>13.708.442</b>	<b>14.383.925</b>	<b>14.639.379</b>	<b>20.382.323</b>	<b>23.081.052</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	13.040.638	14.166.324	14.506.843	20.360.491	23.063.708
2. Andere financiële uitgaven	667.804	217.601	132.536	21.831	17.344

# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Exploitatie-ontvangsten (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>1.037.246.929</b>	<b>1.099.301.776</b>	<b>1.126.591.990</b>	<b>1.301.775.677</b>	<b>1.382.048.694</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>1.017.230.293</b>	<b>1.080.125.404</b>	<b>1.112.177.334</b>	<b>1.286.967.644</b>	<b>1.367.067.157</b>
1. Ontvangsten uit de werking	94.463.045	102.150.716	119.519.156	131.216.432	134.137.084
<b>2. Fiscale ontvangsten en boetes</b>	<b>236.097.403</b>	<b>251.243.885</b>	<b>244.426.052</b>	<b>333.002.785</b>	<b>336.439.720</b>
a. Aanvullende belastingen	190.509.151	200.707.957	190.066.218	278.632.370	258.132.382
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	102.980.963	116.375.344	100.078.348	156.666.667	161.998.707
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	83.551.798	80.155.204	85.401.794	117.342.678	91.422.574
- Andere aanvullende belastingen	3.976.390	4.177.409	4.586.077	4.623.025	4.711.101
b. Andere belastingen en boetes	45.588.252	50.535.927	54.359.833	54.370.415	78.307.338
<b>3. Werkingssubsidies</b>	<b>661.482.084</b>	<b>701.585.475</b>	<b>723.259.749</b>	<b>794.683.218</b>	<b>868.268.780</b>
a. Algemene werkingssubsidies	439.962.081	451.064.986	471.501.644	503.068.411	525.361.392
- Gemeentefonds	427.260.784	440.443.848	444.322.190	458.234.627	472.412.061
- Andere algemene werkingssubsidies	12.701.297	10.621.139	27.179.453	44.833.784	52.949.331
b. Specifieke werkingssubsidies	221.520.003	250.520.489	251.758.105	291.614.808	342.907.388
4. Recuperatie individuele hulpverlening	7.599.734	8.710.221	7.813.113	9.690.864	10.067.229
5. Andere operationele ontvangsten	17.588.028	16.435.107	17.159.265	18.374.345	18.154.343
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>20.016.636</b>	<b>19.176.372</b>	<b>14.414.656</b>	<b>14.808.034</b>	<b>14.981.537</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>46.240.311</b>	<b>36.250.535</b>	<b>-3.982.574</b>	<b>97.496.349</b>	<b>85.702.645</b>

# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Investeringsuitgaven (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>109.562.081</b>	<b>142.045.373</b>	<b>158.372.621</b>	<b>149.034.715</b>	<b>165.428.240</b>
<b>A. Investeringen in financiële vaste activa</b>	<b>1.677.107</b>	<b>8.081.906</b>	<b>9.177.272</b>	<b>2.713.074</b>	<b>6.311.259</b>
<b>B. Investeringen in materiële vaste activa</b>	<b>77.400.357</b>	<b>105.977.085</b>	<b>120.577.103</b>	<b>104.596.724</b>	<b>115.167.263</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	76.641.635	105.753.639	120.338.569	101.927.259	115.115.603
a. Terreinen en gebouwen	31.054.503	53.878.844	69.523.601	55.406.195	55.867.333
b. Wegen en andere infrastructuur	21.705.442	24.313.998	24.420.693	21.853.382	24.724.445
c. Roerende goederen	11.127.384	12.718.922	14.512.931	11.149.597	12.148.077
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	5.197.816	4.661.957	6.370.643	10.797.775
e. Erfgoed	12.754.306	9.644.058	7.219.387	7.147.442	11.577.972
2. Andere materiële vaste activa	758.722	223.446	238.534	2.669.465	51.660
<b>C. Investeringen in immateriële vaste activa</b>	<b>12.524.336</b>	<b>9.310.737</b>	<b>11.012.555</b>	<b>9.646.427</b>	<b>11.183.755</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>17.960.282</b>	<b>18.675.644</b>	<b>17.605.691</b>	<b>32.078.490</b>	<b>32.765.963</b>

# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Investeringsontvangsten (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>31.079.560</b>	<b>26.746.265</b>	<b>35.843.125</b>	<b>29.538.283</b>	<b>38.826.151</b>
A. Verkoop van financiële vaste activa	3.319.626	1.893.585	7.031.797	1.801.734	1.017.349
B. Verkoop van materiële vaste activa	12.991.282	5.706.661	11.758.790	6.418.265	15.300.797
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	14.768.652	19.146.020	17.052.538	21.318.285	22.508.006
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-78.482.521</b>	<b>-115.299.107</b>	<b>-122.529.496</b>	<b>-119.496.432</b>	<b>-126.602.089</b>
Saldo exploitatie en investeringen	-32.242.211	-79.048.572	-126.512.070	-22.000.083	-40.899.444

# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Financieringsuitgaven (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>I. Financieringsuitgaven</b>	<b>55.426.551</b>	<b>88.444.433</b>	<b>71.230.420</b>	<b>103.498.456</b>	<b>96.848.184</b>
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>52.612.694</b>	<b>63.364.894</b>	<b>67.316.372</b>	<b>95.339.812</b>	<b>88.182.930</b>
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>2.813.858</b>	<b>25.079.539</b>	<b>3.914.048</b>	<b>8.158.644</b>	<b>8.665.254</b>
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Budgettair resultaat: detail aanrekeningen

## Financieringsontvangsten (herwerking van beleidsrapport T2)

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>II. Financieringsontvangsten</b>	<b>75.537.540</b>	<b>143.617.338</b>	<b>176.398.876</b>	<b>171.113.983</b>	<b>112.573.695</b>
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>70.000.000</b>	<b>137.197.816</b>	<b>169.661.957</b>	<b>164.370.643</b>	<b>105.647.775</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	70.000.000	132.000.000	165.000.000	158.000.000	94.850.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	5.197.816	4.661.957	6.370.643	10.797.775
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>5.537.504</b>	<b>6.419.489</b>	<b>6.736.579</b>	<b>6.741.021</b>	<b>6.923.104</b>
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving vaste activa</b>	<b>36</b>	<b>33</b>	<b>340</b>	<b>2.320</b>	<b>2.815</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>20.110.989</b>	<b>55.172.905</b>	<b>105.168.456</b>	<b>67.615.527</b>	<b>15.725.511</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-12.131.222</b>	<b>-23.875.667</b>	<b>-21.343.614</b>	<b>45.615.444</b>	<b>-25.173.932</b>

# Boekhoudkundig resultaat: resultatenrekening

Resultatenrekening of staat van opbrengsten en kosten:

- Opbrengsten
- Kosten
- Boekhoudkundig resultaat = opbrengsten – kosten
- Ter info: beleidsrapport J5

## De staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>1.406.132.210</b>	<b>1.321.770.318</b>
A. Operationele kosten	1.383.051.158	1.301.387.996
1. Goederen en diensten	182.999.845	177.163.453
2. Bezoldigingen, sociale lasten & pensioenen	675.860.205	621.965.879
3. Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	75.502.657	82.509.400
4. Individuele hulpverlening door OCMW	99.971.786	92.255.617
5. Toegestane werkingsubsidies	303.643.498	283.232.015
6. Toegestane investeringsubsidies	32.765.963	32.078.490
7. Minderwaarden bij realisatie vaste activa	1.437.890	3.010.121
8. Andere operationele kosten	10.869.314	9.173.021
B. Financiële kosten	23.081.052	20.382.323
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.401.846.448</b>	<b>1.325.603.691</b>
A. Operationele opbrengsten	1.372.939.162	1.292.290.232
1. Opbrengsten uit de werking	134.137.084	131.218.296
2. Fiscale opbrengsten en boetes	336.439.720	333.002.785
3. Werkingsubsidies	868.268.780	794.683.218
a. Algemene werkingsubsidies	525.361.392	503.068.411
b. Specifieke werkingsubsidies	342.907.388	291.614.808
4. Recuperatie individuele hulpverlening	10.067.107	9.690.986
5. Meerwaarden bij realisatie vaste activa	4.981.278	4.894.976
6. Andere operationele opbrengsten	19.045.192	18.799.970
B. Financiële opbrengsten	28.907.287	33.313.459
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-10.111.996	-9.097.764
B. Financieel overschot of tekort	5.826.235	12.931.136
<b>IV. Verw. v h overschot of tekort van het BJ</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot vh bj	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort v bj	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort vh bj	-4.285.761	3.833.372

OCMW Gent - Stadsbestuur van Gent / Jaarrekening 2024 / De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

# Boekhoudkundig resultaat : resultatenrekening (2)

## De staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>1.406.132.210</b>	<b>1.321.770.318</b>
A. Operationele kosten	1.383.051.158	1.301.387.996
1. Goederen en diensten	182.999.845	177.163.453
2. Bezoldigingen, sociale lasten & pensioenen	675.860.205	621.965.879
3. Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	75.502.657	82.509.400
4. Individuele hulpverlening door OCMW	99.971.786	92.255.617
5. Toegestane werkingssubsidies	303.643.498	283.232.015
6. Toegestane investeringssubsidies	32.765.963	32.078.490
7. Minderwaarden bij realisatie vaste activa	1.437.890	3.010.121
8. Andere operationele kosten	10.869.314	9.173.021
B. Financiële kosten	23.081.052	20.382.323
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.401.846.448</b>	<b>1.325.603.691</b>
A. Operationele opbrengsten	1.372.939.162	1.292.290.232
1. Opbrengsten uit de werking	134.137.084	131.218.296
2. Fiscale opbrengsten en boetes	336.439.720	333.002.785
3. Werkingssubsidies	868.268.780	794.683.218
a. Algemene werkingssubsidies	525.361.392	503.068.411
b. Specifieke werkingssubsidies	342.907.388	291.614.808
4. Recuperatie individuele hulpverlening	10.067.107	9.690.986
5. Meerwaarden bij realisatie vaste activa	4.981.278	4.894.976
6. Andere operationele opbrengsten	19.045.192	18.799.970
B. Financiële opbrengsten	28.907.287	33.313.459
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-10.111.996	-9.097.764
B. Financieel overschot of tekort	5.826.235	12.931.136
<b>IV. Verw. v h overschot of tekort van het BJ</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot vh bj	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort v bj	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort vh bj	-4.285.761	3.833.372

OCMW Gent - Stadsbestuur van Gent / Jaarrekening 2024 / De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

# Boekhoudkundig vs. budgettair resultaat

Het boekhoudkundig resultaat is een ander concept dan het budgettair resultaat

- Niet elke budgettaire ontvangst zal (onmiddellijk) resulteren in een boekhoudkundige opbrengst
  - Bv. een investeringssubsidie van 1 mio euro die wordt ontvangen voor de renovatie van een gebouw in 2024:  
Budgettaire ontvangst van 1 mio euro in 2024  
Boekhoudkundige opbrengst van 30.303 euro per jaar (verrekening over 33 jaar) (*niet-kasopbrengst*)
  - Bv. het aangaan van een lening zal resulteren in een **budgettaire ontvangst**, maar zal op zich geen aanleiding geven tot een boekhoudkundige kost of opbrengst (uiteeraard zal er wel een intrestkost ontstaan)
- Niet elke budgettaire uitgave zal (onmiddellijk) resulteren in een boekhoudkundige kost
  - Bv. een investering in een vast actief van 1 mio euro in 2024  
Budgettaire uitgave van 1 mio euro in 2024  
Boekhoudkundige kost van 30.303 euro per jaar (afschrijving over 33 jaar) (*niet-kaskost*)

# Boekhoudkundig vs. budgettair resultaat (2)

## Staat van het financieel evenwicht

Resultaten	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo (a-b)</b>	<b>85.702.645</b>	<b>47.172.639</b>
I.a. Ontvangsten	1.382.048.694	1.377.583.879
I.b. Uitgaven	1.296.346.049	1.330.411.240
<b>II. Investeringsaldo (a-b)</b>	<b>-126.602.089</b>	<b>-154.359.242</b>
II.a. Ontvangsten	38.826.151	54.387.442
II.b. Uitgaven	165.428.240	208.746.684
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)</b>	<b>-40.899.444</b>	<b>-107.186.603</b>
<b>IV. Financieringsaldo (a-b)</b>	<b>15.725.511</b>	<b>57.973.967</b>
IV.a. Ontvangsten	112.573.695	157.002.582
IV.b. Uitgaven	96.848.184	99.028.615
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)</b>	<b>-25.173.932</b>	<b>-49.212.635</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	50.102.192	50.102.193
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>24.928.260</b>	<b>889.557</b>
VIII. Onbeschikbare gelden	792.372	789.557
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)</b>	<b>24.135.888</b>	<b>100.000</b>

# De Balans

Om het begrip **balans** te duiden, dient er vooreerst een onderscheid te worden gemaakt tussen:

- (a) werkingsmiddelen of bezittingen (bv. gebouwen, geld op de bankrekeningen, etc.) die **activa** worden genoemd
- (b) financieringsmiddelen of financieringsbronnen (zoals bv. schulden aan financiële instellingen, opgebouwd vermogen uit het verleden, etc.) die **passiva** worden genoemd

De **balans** is steeds een **momentopname** (als het ware een foto) van alle **activa** (werkingsmiddelen of bezittingen) en van alle **passiva** (financieringsbronnen) op een **bepaald tijdstip**.

Ter info: beleidsrapport J4

# De Balans (2)

## De balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>205.844.525</b>	<b>228.613.701</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	39.332.233	73.211.897
B. Vorderingen op korte termijn	162.210.914	151.277.946
1. Vorderingen uit ruiltransacties	17.442.501	14.862.176
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	144.768.413	136.415.770
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	245.562	325.138
D. Overlopende rekeningen van het actief	256	749
E. Vorderingen LT die binnen het jaar verv.	4.055.560	3.797.972
<b>II. Vaste activa</b>	<b>2.865.708.167</b>	<b>2.861.223.244</b>
A. Vorderingen op lange termijn	49.844.486	49.119.770
1. Vorderingen uit ruiltransacties	40.273.744	39.270.479
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	9.570.742	9.849.290
B. Financiële vaste activa	1.272.681.580	1.321.965.071
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	228.629.110	215.028.640
2. Int.gem. samwerkverb. en soortg. ent.	310.329.411	373.213.950
3. OCMW-verenigingen	25.989	25.989
4. Andere financiële vaste activa	733.697.070	733.696.492
C. Materiële vaste activa	1.516.537.060	1.464.003.242
1. Gemeenschapsgoederen	1.339.316.386	1.281.271.315
a. Terreinen en gebouwen	799.309.898	772.937.938
b. Wegen en andere infrastructuur	352.731.002	337.098.340
c. Installaties, machines en uitrusting	5.454.331	6.645.842
d. Meubilair, kantooruitr. en rollend mat.	42.437.962	41.277.780
e. Leasing en soortgelijke rechten	96.148.164	91.188.727
f. Erfgoed	43.235.030	32.122.688
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	82.682.882	86.138.303
a. Terreinen en gebouwen	80.940.332	84.119.770
b. Installaties, machines en uitrusting	693.985	803.616
c. Meubilair, kantooruitrusting & roll mat	1.048.565	1.214.917
3. Andere materiële vaste activa	94.537.792	96.593.624
a. Terreinen en gebouwen	94.537.792	96.593.624
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	26.645.042	26.135.161
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>3.071.552.693</b>	<b>3.089.836.946</b>

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>1.195.185.555</b>	<b>1.173.706.621</b>
A. Schulden op korte termijn	289.228.233	280.888.133
1. Schulden uit ruiltransacties	120.163.839	120.593.335
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	22.376.350	21.908.294
b. Financiële schulden	26.200.000	0
c. Niet-financiële schulden ruiltransactie	71.587.489	98.685.041
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	91.321.830	84.292.176
3. Overlopende rekeningen van het passief	1.085	137.146
4. Schulden op LT die binnen het jaar verv.	77.741.478	75.865.475
B. Schulden op lange termijn	905.957.322	892.818.488
1. Schulden uit ruiltransacties	905.957.322	892.818.488
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	12.340.767	15.160.569
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	11.906.189	14.752.146
2. Andere risico's en kosten	434.578	408.422
b. Financiële schulden	893.616.555	877.657.919
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
<b>II. Nettoactief</b>	<b>1.876.367.138</b>	<b>1.916.130.325</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	421.517.716	402.329.580
B. Gecumuleerd overschot of tekort	300.298.082	304.583.843
C. Herwaarderingsreserves	49.659.806	104.326.361
D. Overig nettoactief	1.104.891.534	1.104.890.540
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>3.071.552.693</b>	<b>3.089.836.946</b>

# De Balans (3)

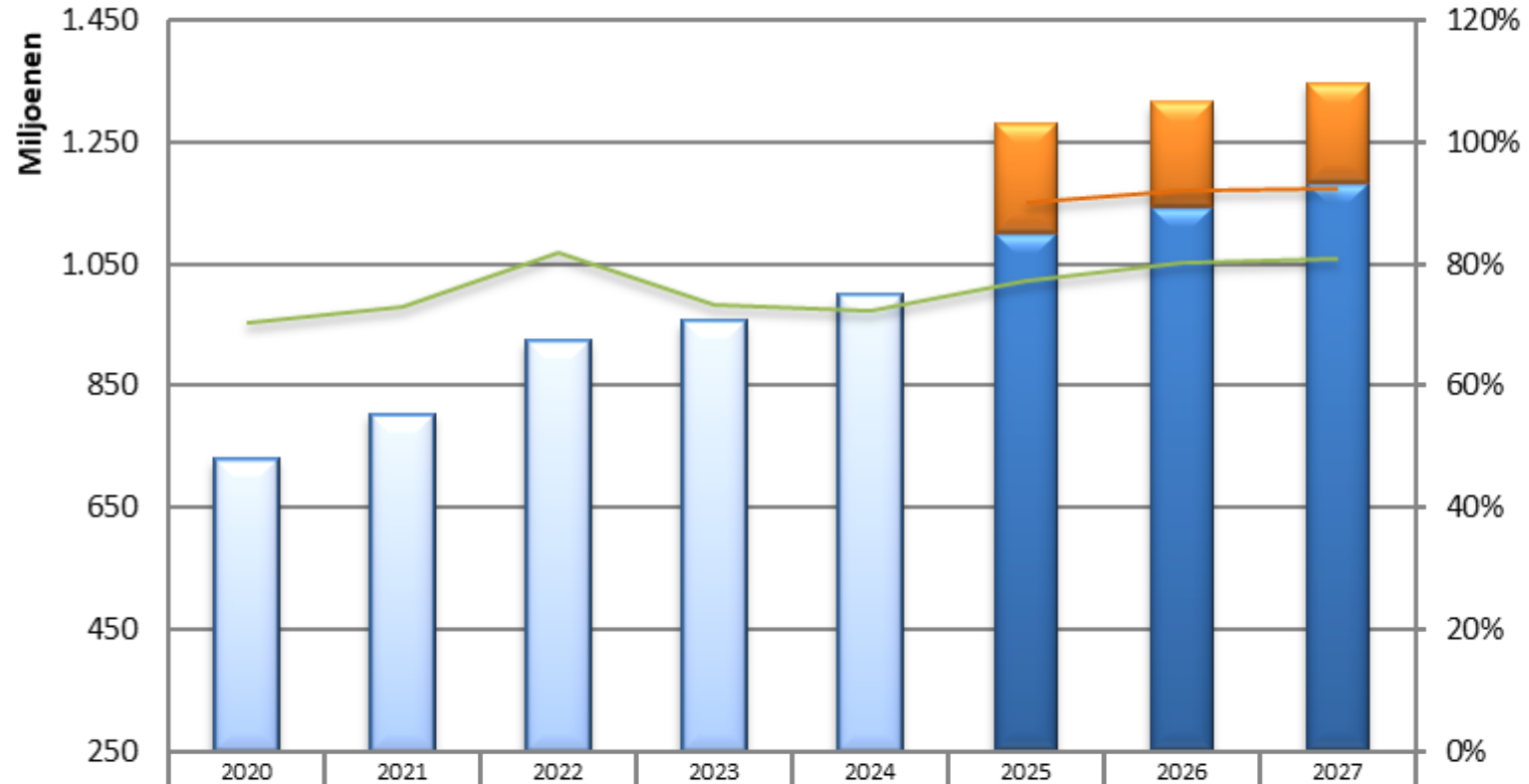
Het jaarlijks boekhoudkundig resultaat (afkomstig van de resultatenrekening of staat van opbrengsten en kosten) wordt toegevoegd aan het netto-actief van de balans

De staat van opbrengsten en kosten		
	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>1.406.132.210</b>	<b>1.321.770.318</b>
A. Operationele kosten	1.383.051.158	1.301.387.996
1. Goederen en diensten	182.999.845	177.163.453
2. Bezoldigingen, sociale lasten & pensioenen	675.860.205	621.965.879
3. Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	75.502.657	82.509.400
4. Individuele hulpverlening door OCMW	99.971.786	92.255.617
5. Toegestane werkingsubsidies	303.643.498	283.232.015
6. Toegestane investeringsubsidies	32.765.963	32.078.490
7. Mindervwaarden bij realisatie vaste activa	1.437.890	3.010.121
8. Andere operationele kosten	10.869.314	9.173.021
B. Financiële kosten	23.081.052	20.382.323
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.401.846.448</b>	<b>1.325.603.691</b>
A. Operationele opbrengsten	1.372.939.162	1.292.290.232
1. Opbrengsten uit de werking	134.137.084	131.218.296
2. Fiscale opbrengsten en boetes	336.439.720	333.002.785
3. Werkingsubsidies	868.268.780	794.683.218
a. Algemene werkingssubsidies	525.361.392	503.068.411
b. Specifieke werkingssubsidies	342.907.388	291.614.808
4. Recuperatie individuele hulpverlening	10.067.107	9.690.986
5. Meerwaarden bij realisatie vaste activa	4.981.278	4.894.976
6. Andere operationele opbrengsten	19.045.192	18.799.970
B. Financiële opbrengsten	28.907.287	33.313.459
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-10.111.996	-9.097.764
B. Financieel overschot of tekort	5.826.235	12.931.136
<b>IV. Verw. v h overschot of tekort van het BJ</b>	<b>-4.285.761</b>	<b>3.833.372</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot v h bj	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort v bj	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort v h bj	-4.285.761	3.833.372

OCMW Gent - Stadsbestuur van Gent / Jaarrekening 2024 / De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>PASSIVA</b>		
<b>I. Schulden</b>	<b>1.195.185.555</b>	<b>1.173.706.621</b>
A. Schulden op korte termijn	289.228.233	280.888.133
1. Schulden uit ruiltransacties	120.163.839	120.593.335
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	22.376.350	21.908.294
b. Financiële schulden	26.200.000	0
c. Niet-financiële schulden ruiltransactie	71.587.489	98.685.041
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	91.321.830	84.292.176
3. Overlopende rekeningen van het passief	1.085	137.146
4. Schulden op LT die binnen het jaar verv.	77.741.478	75.865.475
B. Schulden op lange termijn	905.957.322	892.818.488
1. Schulden uit ruiltransacties	905.957.322	892.818.488
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	12.340.767	15.160.569
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	11.906.189	14.752.146
2. Andere risico's en kosten	434.578	408.422
b. Financiële schulden	893.616.555	877.657.919
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
<b>II. Nettoactief</b>	<b>1.876.367.138</b>	<b>1.916.130.325</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	421.517.716	402.329.580
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>300.298.082</b>	<b>304.583.843</b>
C. Herwaarderingsreserves	49.659.806	104.326.361
D. Overig nettoactief	1.104.891.534	1.104.890.540
<b>ITAAL PASSIVA</b>	<b>3.071.552.693</b>	<b>3.089.836.946</b>

# Evolutie van de schuld



	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Borgstellingen op 31/12 (links)						181.605.942	171.622.354	163.969.360
Financiële schulden op 31/12 (links)	727.952.229	801.774.080	921.572.799	953.523.394	997.558.033	1.099.179.457	1.143.454.745	1.183.305.455
Schuldratio (incl. borgstellingen) (rechts)						90,15%	92,09%	92,20%
Schuldratio (excl. borgstellingen) (rechts)	70,18%	72,93%	81,80%	73,25%	72,18%	77,37%	80,07%	80,98%

# Schuldpositie

## Samenstelling van de schuld

- De totale financiële schuld dd. 31/12/2024 bedraagt € 997,6 mio euro.
- De verdeling naar gelang het type van schuld dd. 31/12/2024 is als volgt:
  - klassieke bankleningen ten bedrage van 828,4 mio EUR;
  - thesauriebewijzen rechtstreeks uitgegeven op de geld- en kapitaalmarkt ten bedrage van 40,0 mio EUR (in casu medium term notes);
  - prefinancieringsleningen voor een totaalbedrag van 13,7 mio EUR (DBFM-contracten in het kader van het project Scholen van Morgen);
  - obligatieleningen met woonrecht (wooncertificaat) ten bedrage van 5,4 mio EUR;
  - een leasingschuld van 83,4 mio EUR omwille van de activering als leasing op de balans van Stad Gent van de investeringskosten verricht door TMVW aan sportinfrastructuur naar aanleiding van ingebrachte gebruiksrechten in de S-divisie;
  - een met leasing gelijkgestelde schuld van 0,4 mio EUR naar aanleiding van de overname van de erfpacht van het Balenmagazijn van AGB Sogent;
  - kortlopende thesauriebewijzen (commercial paper) voor algemene financiering (niet-projectgebonden) ten bedrage van 20,0 mio EUR;
  - kortlopende thesauriebewijzen (commercial paper) ten bedrage van 6,2 mio EUR voor het project POD Logistieke Huisvesting (die op termijn zullen omgezet worden in een langetermijnlening);

**Bedankt**

**Dpt. Financiën**



