

Jaarrekening stad en OCMW Diest 2024

Inhoudstafel

Beleidsevaluatie

- de mate van realisatie van de prioritaire actieplannen
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar in kwestie
- Overzicht met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (opgenomen in de documentatie horende bij deze jaarrekening)

Financiële nota:

- 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)

Toelichting:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- de investeringsprojecten (schema T3)
- een overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)
- een overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken
- een verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is:
<https://www.diest.be/beleidsrapporten>
- een toelichting bij de balans (schema T5)
- de waarderingsregels
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering

Documentatie (te vinden op: <https://www.diest.be/beleidsrapporten>)

- het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven (ODAA)
- een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
- een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- een overzicht van de verbonden entiteiten
- een overzicht van de personeelsinzet
- een overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Overige bijlagen:

- Proef- en saldibalans per 31/12/2024
- Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)
- Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen
- Overzicht van de lange termijn schulden en leningen
- Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen
- Aansluiting werkkapitaal



Beleidsevaluatie

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / IK 89086 EK 118215

Stad Diest (0207.517.345)
Grote Markt 1, 3290 Diest
Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)
Hasseltsestraat 30, 3290 Diest
Financieel directeur: Jo Haenraets

Prioritaire Bestuur:: DIEST

DIEST

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	56.754.848	57.710.384	56.881.715
Ontvangsten	69.598.501	63.512.407	60.042.399
Saldo	12.843.653	5.802.023	3.160.684
Investerings			
Uitgaven	12.270.567	19.292.361	17.905.952
Ontvangsten	1.748.744	3.549.271	3.800.916
Saldo	-10.521.822	-15.743.090	-14.105.036
Financiering			
Uitgaven	2.796.513	2.812.541	2.584.816
Ontvangsten	1.895.163	1.004.059	19.092.160
Saldo	-901.351	-1.808.483	16.507.344

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001

Diest is een ondernemende en aantrekkelijke stad voor bezoekers, bedrijven en bewoners (3B's)

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	100.224	120.000	157.000
Saldo	-100.224	-120.000	-157.000
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000001

We promoten het ondernemen en de handel in Diest

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: Er werd een nieuwsbrief gericht op Diestse ondernemers opgestart, waarin specifieke, nuttige info wordt opgenomen met het oog op het ondersteunen van het ondernemerschap.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	93.620	105.000	147.000
Saldo	-93.620	-105.000	-147.000
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000002

We versterken Diest als toeristisch centrum

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: Het traject rond Wayfinding werd verder uitgerold i.s.m. Mijksenaar en betrokken collega's - alle locaties en routes alsook de dragers werden vastgepind. We organiseerden een aantal publicitaire acties om het toeristisch imago van onze stad te verbeteren zoals het Proefterras. Het vernieuwde toeristische magazine werd in een oplage van 2.000 stuks over heel Vlaanderen verdeeld. De nieuwe huisstijl werd vertaald naar een aantal kledingstukken zoals een pet, sweater en heuptasje, die verkocht worden bij Visit Diest.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.604	15.000	10.000
Saldo	-6.604	-15.000	-10.000
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000003

We zetten in op citymarketing en dragen onze troeven (Demer, groen karakter, erfgoed, vestingstad) consequent uit

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

Toelichting evaluatie: *uitgevoerd: Deze actie werd afgerond in 2022.*

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002

Diest is een vlot en duurzaam mobiliteitsknooppunt voor alle weggebruikers

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	27.822	32.800	32.800
Ontvangsten	570	480	0
Saldo	-27.252	-32.320	-32.800
Investerings			
Uitgaven	122.097	1.139.392	441.437
Saldo	-122.097	-1.139.392	-441.437
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000004

We werken een globaal mobiliteitsbeleid uit waarin bereikbaarheid, duurzaamheid en verkeersveiligheid centraal staan

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: Het project High-Five is het laatste schooljaar ingegaan. Deelname in de scholen was relatief hoog. Daarnaast werkt de stad een verdere verbetering van de verkeersveiligheid en toegankelijkheid uit, in overleg met VOKA en de bedrijven zelf.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	27.822	32.800	32.800
Saldo	-27.822	-32.800	-32.800
Investerings			
Uitgaven	0	209.991	100.000
Saldo	0	-209.991	-100.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000005

We maken Diest nog beter toegankelijk voor voetgangers en fietsers

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

Toelichting evaluatie: *in voorbereiding: De voorbereiding van de heraanleg van Schoonaerde is bezig. Daarnaast is de aanleg van verbeterde fietspaden in de Broekstraat in voorbereiding.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Ontvangsten	570	480	0
Saldo	570	480	0
Investerings			
Uitgaven	120.689	882.197	341.437
Saldo	-120.689	-882.197	-341.437
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.408	47.205	0
Saldo	-1.408	-47.205	0
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004

Diest koestert en versterkt zijn dorpskernen

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	241.854	3.604.127	3.271.250
Ontvangsten	0	27.000	0
Saldo	-241.854	-3.577.127	-3.271.250
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000010

We maken een dorpenbeleidsplan in functie van de leefbaarheid van de dorpskernen

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: Het traject om een nieuwe invulling voor 3 kerkgebouwen te zoeken, werd afgerond. Het ontwerp onderzoek leverde 3 voorstellen voor neven- en herbestemming uit.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	80.992	318.635	31.250
Ontvangsten	0	27.000	0
Saldo	-80.992	-291.635	-31.250
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	160.862	3.285.492	3.240.000
Saldo	-160.862	-3.285.492	-3.240.000
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005

Diest heeft een aantrekkelijke en nette openbare ruimte voor bezoekers en bewoners

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	764.420	893.000	908.000
Ontvangsten	24.438	0	0
Saldo	-739.982	-893.000	-908.000
Investerings			
Uitgaven	1.061.238	3.795.980	2.331.246
Ontvangsten	105.116	105.116	138.389
Saldo	-956.122	-3.690.864	-2.192.857
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000012

We zetten blijvend in op het onderhoud en opwaardering van wegen en op waterbeheersing

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	772.446	3.124.010	2.228.746
Ontvangsten	4.064	4.064	38.000
Saldo	-768.381	-3.119.946	-2.190.746
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	764.420	893.000	908.000
Ontvangsten	24.438	0	0
Saldo	-739.982	-893.000	-908.000
Investerings			
Uitgaven	288.793	671.969	102.500
Ontvangsten	101.052	101.052	100.389
Saldo	-187.741	-570.918	-2.111
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

Diest is een scholenstad en heeft een uitgebreid aanbod van kwalitatieve en toegankelijke kinderopvang
Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	61.637	79.525	79.525
Ontvangsten	4.635	4.500	0
Saldo	-57.002	-75.025	-79.525
Investerings			
Uitgaven	0	9.764	0
Saldo	0	-9.764	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000020

We zorgen voor meer kinderopvangplaatsen op de site Sint-Jacobsplein
Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: uitgevoerd: "De volledige capaciteit BKO Diest St Jacobsplein is opengesteld nl.
- 'Kliekske (kleuters) 90 kindplaatsen
- de Kliek (kids) 55 kindplaatsen
Er is geen wachtlijst meer voor Diest centrum.

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	58.726	64.000	64.000
Saldo	-58.726	-64.000	-64.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.910	15.525	15.525
Ontvangsten	4.635	4.500	0
Saldo	1.724	-11.025	-15.525
Investerings			
Uitgaven	0	9.764	0
Saldo	0	-9.764	0
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000008

Diest is een toegankelijke stad die verenigt en verbindt
Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.015.355	1.176.007	874.446
Ontvangsten	324.597	323.250	73.841
Saldo	-690.758	-852.757	-800.605
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000025

We gaan voor een stad met sterke sociale cohesie, waar ontmoeting tussen Diestenaren centraal staat

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: Er wordt door verschillende diensten aan sociale cohesie en ontmoeting gewerkt zodat verschillende doelgroepen, leeftijden en vindplaatsen bereikt worden. In 2024 werd ingezet op ontmoeting en sociale cohesie bij kinderen, jongeren, vrouwen, gezinnen, pleeg- en wensouders, grootouders, kwetsbare personen, cliënten van de sociale dienst van het OCMW, nieuwkomers, anderstaligen, senioren en personen met een psychische kwetsbaarheid.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	67.640	74.978	95.478
Ontvangsten	66.757	66.757	38.841
Saldo	-883	-8.221	-56.637
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	947.715	1.101.029	778.968
Ontvangsten	257.840	256.493	35.000
Saldo	-689.875	-844.536	-743.968
Investerings			
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009

Diest voorziet in een optimale infrastructuur voor haar cultuur-, jeugd- en sportaanbod

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.572	7.730	695.000
Saldo	-7.572	-7.730	-695.000
Investerings			
Uitgaven	213.970	597.037	2.690.000
Saldo	-213.970	-597.037	-2.690.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000029

We investeren in de vernieuwing van onze sportinfrastructuur

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

Toelichting evaluatie: *in uitvoering: In september 2024 heeft het bestuur beslist om in dit dossier geen beslissing te nemen, omwille van de impact op de volgende legislatuur. Het nieuwe bestuur werkt zich in in dit dossier en zal in het voorjaar van 2025 de nodige stappen ondernemen naar een mogelijke beslissing.*

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	687.500
Saldo	0	0	-687.500
Investerings			
Uitgaven	57.978	250.000	2.250.000
Saldo	-57.978	-250.000	-2.250.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.572	7.730	7.500
Saldo	-7.572	-7.730	-7.500
Investerings			
Uitgaven	155.992	347.037	440.000
Saldo	-155.992	-347.037	-440.000
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD000003: De Citadel is ontsloten en vormt een creatief centrum midden in de stad
- BD000006: Diestenaars vinden vlot een antwoord op hun zorg- en ondersteuningsbehoeften
- BD000010: De dienstverlening is klantgericht en efficiënt
- BD000011: Diest is een klimaat- en diervriendelijke stad
- BD000012: Diest is een veilige stad
- BD000013: Overig beleid

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	54.777.818	55.401.322	54.134.943
Ontvangsten	69.244.261	63.184.176	59.968.558
Saldo	14.466.443	7.782.855	5.833.614
Investerings			
Uitgaven	10.631.408	10.146.061	9.172.019
Ontvangsten	1.643.628	3.417.155	3.662.526
Saldo	-8.987.780	-6.728.906	-5.509.493
Financiering			
Uitgaven	2.796.513	2.812.541	2.584.816
Ontvangsten	1.895.163	1.004.059	19.092.160
Saldo	-901.351	-1.808.483	16.507.344

Niet-prioritaire Bestuur:

Geen niet-prioritaire Bestuur:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.diest.be/beleid/beleidsdocumenten/beleidsrapporten>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 118215
MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 89086



J1: Doelstellingenrekening

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / EK 118215

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001

Diest is een ondernemende en aantrekkelijke stad voor bezoekers, bedrijven en bewoners (3B's)

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	100.224	120.000
Saldo	-100.224	-120.000
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002

Diest is een vlot en duurzaam mobiliteitsknooppunt voor alle weggebruikers

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	27.822	32.800
Ontvangst	570	480
Saldo	-27.252	-32.320
Investering		
Uitgave	122.097	1.139.392
Saldo	-122.097	-1.139.392
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004

Diest koestert en versterkt zijn dorpskernen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	241.854	3.604.127
Ontvangst	0	27.000
Saldo	-241.854	-3.577.127
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005

Diest heeft een aantrekkelijke en nette openbare ruimte voor bezoekers en bewoners

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	764.420	893.000
Ontvangst	24.438	0
Saldo	-739.982	-893.000
Investering		
Uitgave	1.061.238	3.795.980
Ontvangst	105.116	105.116
Saldo	-956.122	-3.690.864
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

Diest is een scholenstad en heeft een uitgebreid aanbod van kwalitatieve en toegankelijke kinderopvang

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	61.637	79.525
Ontvangst	4.635	4.500
Saldo	-57.002	-75.025
Investering		
Uitgave	0	9.764
Saldo	0	-9.764
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000008

Diest is een toegankelijke stad die verenigt en verbindt

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	1.015.355	1.176.007
Ontvangst	324.597	323.250
Saldo	-690.758	-852.757
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009

Diest voorziet in een optimale infrastructuur voor haar cultuur-, jeugd- en sportaanbod

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	7.572	7.730
Saldo	-7.572	-7.730
Investering		
Uitgave	213.970	597.037
Saldo	-213.970	-597.037
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	54.777.818	55.401.322
Ontvangst	69.244.261	63.184.176
Saldo	14.466.443	7.782.855
Investering		
Uitgave	10.631.408	10.146.061
Ontvangst	1.643.628	3.417.155
Saldo	-8.987.780	-6.728.906
Financiering		
Uitgave	2.796.513	2.812.541
Ontvangst	1.895.163	1.004.059
Saldo	-901.351	-1.808.483

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	56.754.848	57.710.384
Ontvangst	69.598.501	63.512.407
Saldo	12.843.653	5.802.023
Investering		
Uitgave	12.270.567	19.292.361
Ontvangst	1.748.744	3.549.271
Saldo	-10.521.822	-15.743.090
Financiering		
Uitgave	2.796.513	2.812.541
Ontvangst	1.895.163	1.004.059
Saldo	-901.351	-1.808.483

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 118215



J2: Staat van het financieel evenwicht

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / EK 118215

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	12.843.653	5.802.023
a. Ontvangsten	69.598.501	63.512.407
b. Uitgaven	56.754.848	57.710.384
II. Investeringsaldo	-10.521.822	-15.743.090
a. Ontvangsten	1.748.744	3.549.271
b. Uitgaven	12.270.567	19.292.361
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.321.831	-9.941.067
IV. Financieringsaldo	-901.351	-1.808.483
a. Ontvangsten	1.895.163	1.004.059
b. Uitgaven	2.796.513	2.812.541
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.420.480	-11.749.550
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	26.037.283	26.037.283
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	27.457.763	14.287.733
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	27.457.763	14.287.733

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	12.843.653	5.802.023
II. Netto periodieke aflossingen	1.672.673	1.640.069
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.070.304	2.047.404
b. Periodieke terugvordering leningen	397.631	407.336
III. Autofinancieringsmarge	11.170.980	4.161.954

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	11.170.980	4.161.954
II. Correctie op de periodieke aflossingen	1.022.210	999.311
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.070.304	2.047.404
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.048.094	1.048.094
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	12.193.190	5.161.265

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	27.457.763	14.287.733
- AGB CC Cultuurcentrum Diest	813.422	1.132.913
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	28.271.185	15.420.645
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	11.170.980	4.161.954
- AGB CC Cultuurcentrum Diest	204.152	352.268
Totale Autofinancieringsmarge	11.375.133	4.514.222
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	12.193.190	5.161.265
- AGB CC Cultuurcentrum Diest	230.525	387.166
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	12.423.716	5.548.431

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723

MJP:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 118215

Dossiers van andere entiteiten:

AGB CC Cultuurcentrum Diest: JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 5686 Alg. 2024005008

MJP dossiers van andere entiteiten:

AGB CC Cultuurcentrum Diest: MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 4471



J3: Realisatie van de kredieten

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / IK 89086 EK 118215

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	39.543.447	58.974.736	40.357.823	53.075.560	40.607.039	51.462.207
Investerings	11.245.312	1.244.331	17.447.897	2.445.366	15.577.452	2.655.367
Financiering	2.589.083	1.595.163	2.545.192	704.059	2.404.815	19.092.160
Leningen en leasings	1.890.302	793.867	1.867.403	296.723	2.369.815	18.796.723
Toegestane leningen en betalingsuitstel	698.781	801.295	677.789	407.336	35.000	295.437
- OCMW						
Exploitatie	17.211.401	10.623.764	17.352.561	10.436.846	16.274.676	8.580.192
Investerings	1.025.254	504.413	1.844.464	1.103.905	2.328.500	1.145.548
Financiering	207.430	300.000	267.350	300.000	180.002	0
Leningen en leasings	180.002	300.000	180.002	300.000	180.002	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	27.428	0	87.348	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2025 2024: Alg. 118215

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 89086



J4: Balans

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / JR-1 Budg. 189474 Alg. 4046121723

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

	2024	2023
ACTIVA	183.209.746	175.268.589
I. Vlottende activa	32.714.405	31.962.772
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	22.148.923	20.050.600
B. Vorderingen op korte termijn	10.399.885	11.639.358
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.159.282	3.181.337
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	8.240.604	8.458.021
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	165.596	272.814
II. Vaste activa	150.495.342	143.305.816
A. Vorderingen op lange termijn	3.857.680	3.825.547
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.857.680	3.825.547
B. Financiële vaste activa	16.730.483	11.630.627
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25.000	25.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	5.446.438	5.296.949
4. Andere financiële vaste activa	11.259.045	6.308.679
C. Materiële vaste activa	129.116.159	127.022.595
1. Gemeenschapsgoederen	104.816.458	103.204.282
a. Terreinen en gebouwen	54.955.102	53.670.227
b. Wegen en andere infrastructuur	40.051.329	40.628.178
c. Installaties, machines en uitrusting	331.095	243.413
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	812.838	560.351
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.807.999	2.286.481
f. Erfgoed	5.858.096	5.815.631
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.854.123	13.997.497
a. Terreinen en gebouwen	13.636.113	13.785.237
b. Installaties, machines en uitrusting	199.709	207.391
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	18.301	4.870
3. Andere materiële vaste activa	10.445.578	9.820.815
a. Terreinen en gebouwen	10.441.513	9.812.686
b. Roerende goederen	4.064	8.129
D. Immateriële vaste activa	791.019	827.047

	2024	2023
PASSIVA	183.209.746	175.268.589
I. Schulden	138.547.561	108.683.957
A. Schulden op korte termijn	11.954.687	12.489.871
1. Schulden uit ruiltransacties	8.720.570	8.640.732
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.935.505	4.598.885
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.785.065	4.041.847
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.508.883	1.808.911
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.725.235	2.040.228
B. Schulden op lange termijn	126.592.874	96.194.086
1. Schulden uit ruiltransacties	126.592.874	96.194.086
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	116.193.374	85.133.143
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	116.193.374	85.133.143
b. Financiële schulden	10.399.500	11.060.942
II. Nettoactief	44.662.185	66.584.632
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	19.559.640	19.747.517
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-63.138.847	-41.254.788
C. Herwaarderingsreserves	1.959.443	1.809.954
D. Overig nettoactief	86.281.949	86.281.949

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723



J5: Staat van opbrengsten en kosten

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / JR-1 Budg. 189474 Alg. 4046121723

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

	2024	2023
I. Kosten	93.229.316	57.070.573
A. Operationele kosten	92.833.009	56.622.440
1. Goederen en diensten	11.426.095	11.035.973
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	31.104.798	27.878.936
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	36.135.319	4.433.103
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	3.869.906	3.523.674
5. Toegestane werkingssubsidies	9.243.568	8.827.788
6. Toegestane investeringsubsidies	339.149	378.893
8. Andere operationele kosten	714.175	544.073
B. Financiële kosten	396.307	448.134
II. Opbrengsten	71.345.257	66.328.989
A. Operationele opbrengsten	63.045.919	63.332.773
1. Opbrengsten uit de werking	4.568.967	5.187.308
2. Fiscale opbrengsten en boetes	27.224.575	28.777.692
3. Werkingssubsidies	29.779.954	27.822.137
a. Algemene werkingssubsidies	15.812.939	14.994.956
b. Specifieke werkingssubsidies	13.967.016	12.827.180
4. Recuperatie individuele hulpverlening	121.618	218.004
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	798.739	841.179
6. Andere operationele opbrengsten	552.066	486.452
B. Financiële opbrengsten	8.299.338	2.996.217
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-21.884.059	9.258.416
A. Operationeel overschot of tekort	-29.787.090	6.710.333
B. Financieel overschot of tekort	7.903.031	2.548.083
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-21.884.059	9.258.416
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-21.884.059	9.258.416

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journaalvolgnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / EK 122433

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	1.139.849	992.668	958.812	1.109.603	1.057.468	1.268.333	1.329.417
Ontvangsten	33.823.692	34.712.942	36.385.740	44.730.458	43.708.498	43.887.910	45.231.586
Saldo	32.683.842	33.720.274	35.426.928	43.620.855	42.651.031	42.619.577	43.902.169
Investerings							
Uitgaven	337.675	433.550	212.808	408.026	948.761	1.114.160	1.736.751
Ontvangsten	807.530	490.162	177.467	1.547.859	582.674	585.891	5.465.706
Saldo	469.856	56.612	-35.341	1.139.833	-366.087	-528.269	3.728.956
Financiering							
Uitgaven	2.230.684	2.249.969	2.160.036	2.064.935	2.070.304	2.147.404	1.695.642
Ontvangsten	0	993.729	376.596	468.414	1.093.867	596.723	15.296.723
Saldo	-2.230.684	-1.256.240	-1.783.439	-1.596.521	-976.436	-1.550.681	13.601.081
Algemene Werking							
Exploitatie							
Uitgaven	11.418.185	13.144.417	12.692.201	14.391.743	15.566.462	16.418.744	17.683.179
Ontvangsten	1.080.364	1.042.438	605.347	700.307	594.014	546.666	435.208
Saldo	-10.337.821	-12.101.979	-12.086.854	-13.691.436	-14.972.447	-15.872.078	-17.247.971
Investerings							
Uitgaven	216.885	187.615	364.732	385.661	637.266	633.141	1.836.587
Ontvangsten	1	0	3.174	0	42.221	20.000	81.742
Saldo	-216.884	-187.615	-361.558	-385.661	-595.045	-613.141	-1.754.845
Cultuur en Vrije Tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	4.644.366	5.235.328	8.282.016	8.627.862	10.102.882	9.408.421	11.489.223
Ontvangsten	662.280	921.310	3.280.817	3.458.737	4.338.129	3.575.691	3.615.907
Saldo	-3.982.086	-4.314.018	-5.001.199	-5.169.125	-5.764.753	-5.832.730	-7.873.316
Investerings							
Uitgaven	3.442.132	676.142	295.356	1.249.190	963.077	834.148	13.005.127
Ontvangsten	15.656	0	0	0	55.478	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Stad Diest en OCMW Diest (0207.517.345 / 0212.246.886)

2024

21 / 78

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-3.426.476	-676.142	-295.356	-1.249.190	-907.599	-834.148	-13.005.127
Financiering							
Uitgaven	15.662	29.416	87.684	232.734	362.276	361.670	231.119
Ontvangsten	108.773	109.654	121.658	66.107	274.457	72.787	80.965
Saldo	93.111	80.238	33.973	-166.627	-87.819	-288.882	-150.154
Leven en Welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	15.876.464	16.723.159	18.525.316	19.757.588	21.533.275	21.564.504	22.056.326
Ontvangsten	8.822.294	9.888.322	10.750.380	11.310.444	12.045.415	11.789.128	11.675.438
Saldo	-7.054.170	-6.834.837	-7.774.936	-8.447.144	-9.487.860	-9.775.376	-10.380.889
Investerings							
Uitgaven	1.363.603	726.540	979.430	610.105	639.158	641.429	1.544.557
Ontvangsten	408.361	30.660	0	0	336.505	0	0
Saldo	-955.242	-695.880	-979.430	-610.105	-302.653	-641.429	-1.544.557
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	336.505	0	0
Ontvangsten	178.400	185.747	193.398	201.363	334.548	334.548	86.733
Saldo	178.400	185.747	193.398	201.363	-1.957	334.548	86.733
Wonen en Ondernemen							
Exploitatie							
Uitgaven	5.529.453	6.866.211	8.067.996	8.371.780	8.494.762	9.050.382	9.252.787
Ontvangsten	3.138.979	6.296.346	4.034.737	4.306.778	8.912.444	3.713.012	3.368.779
Saldo	-2.390.474	-569.865	-4.033.259	-4.065.002	417.682	-5.337.370	-5.884.008
Investerings							
Uitgaven	3.631.755	4.975.743	3.696.689	6.389.500	9.082.305	3.690.140	18.188.933
Ontvangsten	16.948	457.896	223.403	430.090	731.868	673.719	4.323.855
Saldo	-3.614.808	-4.517.847	-3.473.286	-5.959.410	-8.350.437	-3.016.421	-13.865.078
Financiering							
Uitgaven	3.737	3.015.221	13.212	3.303	27.428	28.551	358.797
Ontvangsten	0	110.508	140.308	165.010	192.290	0	0
Saldo	-3.737	-2.904.713	127.096	161.706	164.862	-28.551	-358.797

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	1.861.723	2.289.706
Ontvangsten	45.860.976	47.593.430

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	43.999.252	45.303.724
Investerings		
Uitgaven	120.000	265.853
Ontvangsten	2.195.000	1.139.748
Saldo	2.075.000	873.895
Financiering		
Uitgaven	1.918.496	2.092.043
Ontvangsten	13.500.000	5.000.000
Saldo	11.581.504	2.907.957
Algemene Werking		
Exploitatie		
Uitgaven	17.835.798	18.705.217
Ontvangsten	437.646	440.133
Saldo	-17.398.153	-18.265.083
Investerings		
Uitgaven	98.000	98.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-98.000	-98.000
Cultuur en Vrije Tijd		
Exploitatie		
Uitgaven	10.712.953	10.866.522
Ontvangsten	3.577.189	3.612.581
Saldo	-7.135.764	-7.253.941
Investerings		
Uitgaven	114.170	100.970
Ontvangsten	0	0
Saldo	-114.170	-100.970
Financiering		
Uitgaven	15.000	0
Ontvangsten	79.656	51.616
Saldo	64.656	51.616
Leven en Welzijn		
Exploitatie		
Uitgaven	22.517.981	23.052.404
Ontvangsten	11.533.650	11.610.882
Saldo	-10.984.331	-11.441.522
Investerings		
Uitgaven	353.500	356.650
Ontvangsten	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-353.500	-356.650
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	72.698	21.868
Saldo	72.698	21.868
Wonen en Ondernemen		
Exploitatie		
Uitgaven	9.361.328	9.463.196
Ontvangsten	3.392.446	3.389.436
Saldo	-5.968.882	-6.073.761
Investerings		
Uitgaven	14.974.151	14.056.511
Ontvangsten	2.810.108	6.414.836
Saldo	-12.164.043	-7.641.675
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 66864 Alg. 4040114461

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 99976 Alg. 4042116711

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128006 Alg. 4044115981

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 245090 Alg. 4048136344



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journalvolgnommers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344 / EK 122433

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	37.918.138	42.340.969	48.000.146	51.810.443	56.358.541	57.308.276	61.295.815
1. Goederen en diensten	6.534.877	8.539.406	10.701.986	11.035.973	11.426.095	13.555.829	14.947.116
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	21.397.190	23.125.615	25.704.498	27.878.936	31.104.798	30.187.415	32.245.421
a. Politiek personeel	482.598	516.806	515.676	555.189	581.801	545.401	561.763
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	8.742.994	9.287.618	7.908.944	7.929.976	8.173.624	8.370.462	9.357.805
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	9.183.010	10.280.211	11.585.501	13.416.236	15.382.817	15.145.185	16.127.078
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.124.621	2.145.867	4.754.832	5.002.314	5.920.589	5.072.471	5.143.811
f. Andere personeelskosten	578.509	610.808	646.975	671.705	743.827	749.515	741.451
g. Pensioenen	285.458	284.304	292.571	303.515	302.139	304.380	313.512
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	2.448.306	2.645.794	3.113.692	3.523.674	3.869.906	3.836.246	3.945.955
4. Toegestane werkingssubsidies	7.135.434	7.649.375	8.058.064	8.827.788	9.243.568	9.039.340	9.520.167
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	277.891	615.858	570.422	617.726	902.425	561.809	572.448
- aan de politiezone	3.551.972	3.787.700	3.798.570	4.225.332	4.545.758	4.545.758	4.792.514
- aan de hulpverleningszone	949.403	1.016.207	1.057.331	1.195.429	1.337.350	1.337.355	1.533.835
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.592.797	1.633.031	1.963.745	2.027.980	1.794.446	1.865.116	1.904.875
- aan besturen van de eredienst	131.030	139.829	149.008	167.683	137.075	138.350	170.872
- aan andere begunstigden	632.341	456.749	518.987	593.638	526.515	590.952	545.622
5. Andere operationele uitgaven	402.331	380.780	421.906	544.073	714.175	689.447	637.156
B. Financiële uitgaven	690.179	620.814	526.195	448.134	396.307	402.108	515.117
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	684.480	600.876	520.711	448.012	393.777	396.456	509.816
- aan financiële instellingen	672.228	589.289	509.816	437.835	383.955	386.490	501.550
- aan andere entiteiten	12.252	11.587	10.895	10.177	9.823	9.965	8.266
2. Andere financiële uitgaven	5.699	19.938	5.484	121	2.530	5.652	5.302

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	61.184.072	62.847.376
1. Goederen en diensten	13.703.026	13.827.713

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Stad Diest en OCMW Diest (0207.517.345 / 0212.246.886)

2024

25 / 78

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	32.974.268	34.167.970					
a. Politiek personeel	572.999	584.459					
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	10.107.110	10.843.914					
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	15.982.080	16.301.722					
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	5.246.687	5.351.621					
f. Andere personeelskosten	745.610	760.077					
g. Pensioenen	319.782	326.178					
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	4.023.250	4.063.483					
4. Toegestane werkingssubsidies	9.908.602	10.207.536					
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	571.855	577.573					
- aan de politiezone	4.960.252	5.133.861					
- aan de hulpverleningszone	1.635.255	1.740.225					
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.944.875	1.963.094					
- aan besturen van de eredienst	270.482	273.187					
- aan andere begunstigden	525.883	519.596					
5. Andere operationele uitgaven	574.925	580.675					
B. Financiële uitgaven	1.105.712	1.529.670					
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	1.100.410	1.524.315					
- aan financiële instellingen	1.092.931	1.517.653					
- aan andere entiteiten	7.479	6.662					
2. Andere financiële uitgaven	5.302	5.355					
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	45.984.501	51.189.684	52.978.685	62.491.593	62.247.180	61.305.956	62.517.306
1. Ontvangsten uit de werking	3.696.575	4.122.648	4.340.477	5.187.308	4.568.967	4.313.536	4.346.213
2. Fiscale ontvangsten en boetes	20.854.695	21.615.516	22.341.643	28.777.692	27.224.575	27.968.285	29.122.468
a. Aanvullende belastingen	18.750.858	18.767.089	19.527.849	24.941.535	23.256.858	23.530.287	24.531.619
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	9.451.421	9.391.566	9.941.668	11.051.847	12.136.997	11.656.882	12.109.935
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	8.928.807	8.991.883	9.213.910	13.484.407	10.709.663	11.449.653	11.992.863
- Andere aanvullende belastingen	370.630	383.640	372.271	405.281	410.198	423.752	428.821
b. Andere belastingen en boetes	2.103.837	2.848.427	2.813.794	3.836.158	3.967.718	4.437.998	4.590.849
3. Werkingssubsidies	20.295.499	21.580.421	25.643.460	27.822.137	29.779.954	28.282.484	28.401.921
a. Algemene werkingssubsidies	12.333.838	12.507.891	13.426.411	14.994.956	15.812.939	15.388.720	15.981.473
- Gemeentefonds	8.782.842	9.164.412	9.527.412	9.804.706	10.154.917	10.137.920	10.459.631
- Andere algemene werkingssubsidies	3.550.996	3.343.479	3.898.999	5.190.250	5.658.021	5.250.800	5.521.841
- van de federale overheid	36.884	39.219	0	85.587	53.056	0	0
- van de Vlaamse overheid	3.514.112	3.304.260	3.773.631	5.104.663	5.604.966	5.239.695	5.510.232

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van de gemeente	0	0	107.954	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	17.413	0	0	11.105	11.610
b. Specifieke werkingssubsidies	7.961.661	9.072.530	12.217.049	12.827.180	13.967.016	12.893.763	12.420.449
- van de federale overheid	3.047.600	3.076.156	3.520.444	3.668.358	4.013.849	4.150.200	4.111.460
- van de Vlaamse overheid	4.824.111	5.857.709	8.703.482	8.861.552	9.860.832	8.660.169	8.198.595
- van de provincie	10.250	18.000	19.209	2.340	5.000	0	0
- van de gemeente	1.022	31.858	-107.954	73.076	70.019	70.694	97.694
- van andere entiteiten	78.677	88.809	81.868	221.854	17.315	12.700	12.700
4. Recuperatie individuele hulpverlening	166.976	170.394	215.168	218.004	121.618	250.940	253.348
5. Andere operationele ontvangsten	970.757	3.700.706	437.937	486.452	552.066	490.711	393.355
B. Financiële ontvangsten	1.543.108	1.671.673	2.078.336	2.015.131	7.351.321	2.206.450	1.809.611

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	63.012.733	64.840.024
1. Ontvangsten uit de werking	4.310.079	4.352.700
2. Fiscale ontvangsten en boetes	29.866.626	30.814.198
a. Aanvullende belastingen	25.454.273	26.357.722
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	12.497.282	12.888.461
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	12.520.029	13.024.559
- Andere aanvullende belastingen	436.962	444.702
b. Andere belastingen en boetes	4.412.353	4.456.476
3. Werkingssubsidies	28.211.991	29.044.768
a. Algemene werkingssubsidies	15.850.801	16.634.306
- Gemeentefonds	10.652.869	10.858.415
- Andere algemene werkingssubsidies	5.197.932	5.775.892
- van de federale overheid	0	0
- van de Vlaamse overheid	5.197.932	5.775.892
- van de gemeente	0	0
- van andere entiteiten	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	12.361.190	12.410.462
- van de federale overheid	4.135.142	4.176.493
- van de Vlaamse overheid	8.115.655	8.122.471
- van de provincie	0	0
- van de gemeente	97.694	98.671
- van andere entiteiten	12.700	12.827
4. Recuperatie individuele hulpverlening	259.694	262.291

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
5. Andere operationele ontvangsten	364.343	366.068					
B. Financiële ontvangsten	1.789.174	1.806.438					
III. Exploitatiesaldo	8.919.291	9.899.575	6.530.680	12.248.147	12.843.653	5.802.023	2.515.985

III. Exploitatiesaldo	2.512.123	2.269.417
------------------------------	------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	251	1.265	280	1.570	4.950.366	7.473	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	1.000	0	1.275	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	251	265	280	295	4.950.366	7.473	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	8.100.209	6.522.720	4.522.399	8.544.723	6.908.308	6.493.653	35.065.662
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.786.664	6.081.844	4.404.494	8.224.212	6.012.933	5.598.278	33.976.991
a. Terreinen en gebouwen	4.298.495	1.314.001	805.493	3.332.521	2.906.805	2.953.025	20.756.068
b. Wegen en andere infrastructuur	3.215.777	3.559.718	2.906.482	3.881.389	1.447.216	1.479.858	11.599.866
c. Roerende goederen	248.263	214.396	315.923	520.742	818.869	822.497	1.299.049
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	993.729	376.596	468.414	793.867	296.723	296.723
e. Erfgoed	24.129	0	0	21.147	46.175	46.175	25.285
2. Andere materiële vaste activa	313.545	440.876	117.905	320.511	895.374	895.374	1.088.671
a. Onroerende goederen	313.545	420.554	117.905	320.511	895.374	895.374	1.088.671
b. Roerende goederen	0	20.322	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	248.667	122.343	74.699	117.297	72.744	72.744	245.902
D. Toegestane investeringssubsidies	642.923	353.262	951.638	378.893	339.149	339.149	1.000.390
- aan de politiezone	100.501	96.983	219.469	169.752	176.319	176.319	431.442
- aan de hulpverleningszone	145.976	196.574	182.131	108.898	141.614	141.614	236.767
- aan besturen van de eredienst	396.445	59.704	501.592	100.243	0	0	290.166
- aan andere begunstigden	0	0	48.445	0	21.216	21.216	42.015

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0

I. Investeringsuitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
B. Investeringsen in materiële vaste activa	15.159.821	14.524.835					
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	15.074.821	14.439.835					
a. Terreinen en gebouwen	7.770.775	5.683.556					
b. Wegen en andere infrastructuur	7.078.376	8.417.955					
c. Roerende goederen	225.670	192.470					
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0					
e. Erfgoed	0	145.853					
2. Andere materiële vaste activa	85.000	85.000					
a. Onroerende goederen	85.000	85.000					
b. Roerende goederen	0	0					
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	185.000	35.000					
D. Toegestane investeringssubsidies	315.000	318.150					
- aan de politiezone	160.000	161.600					
- aan de hulpverleningszone	155.000	156.550					
- aan besturen van de eredienst	0	0					
- aan andere begunstigten	0	0					
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	700.172	391.330	129.142	935.627	988.605	519.470	4.344.229
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	394.654	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	58.149	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	336.505	0	0
2. Andere materiële vaste activa	700.172	391.330	129.142	935.627	593.951	519.470	4.344.229
a. Onroerende goederen	700.171	391.330	125.968	935.627	571.730	519.470	4.344.229
b. Roerende goederen	1	0	3.174	0	22.221	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	548.324	587.387	274.902	1.042.323	760.139	760.139	5.527.075
- van de Vlaamse overheid	535.841	543.427	124.902	1.042.323	579.546	639.088	4.859.588
- van de provincie	12.484	43.961	150.000	0	59.542	101.052	585.745
- van andere entiteiten	0	0	0	0	121.052	20.000	81.742

II. Investeringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
c. Roerende goederen	0	0					
2. Andere materiële vaste activa	0	0					
a. Onroerende goederen	0	0					
b. Roerende goederen	0	0					
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	5.005.108	7.554.585					
- van de Vlaamse overheid	4.439.413	7.554.585					
- van de provincie	565.695	0					
- van andere entiteiten	0	0					
III. Investeringsaldo	-7.743.554	-6.020.872	-5.144.971	-7.064.533	-10.521.822	-5.633.409	-26.440.651

III. Investeringsaldo	-10.654.713	-7.323.400
-----------------------	--------------------	-------------------

Saldo exploitatie en investeringen	1.175.738	3.878.702	1.385.709	5.183.615	2.321.831	168.614	-23.924.666
------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------	--------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-8.142.590	-5.053.984
------------------------------------	-------------------	-------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	2.230.684	2.249.969	2.160.036	2.064.935	2.070.304	2.047.404	1.695.642
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.230.684	2.249.969	2.160.036	2.064.935	2.070.304	2.047.404	1.695.642
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	19.400	3.044.637	100.896	236.038	726.210	490.221	589.916
1. Toegestane leningen	19.400	221.816	100.896	236.038	726.210	490.221	589.916
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	15.662	29.416	87.684	232.734	262.276	361.670	231.119
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	336.505	0	0
- aan andere begunstigen	3.737	192.400	13.212	3.303	127.428	128.551	358.797
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	2.822.821	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.918.496	2.092.043
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.918.496	2.092.043
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	15.000	0

I. Financieringsuitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
1. Toegestane leningen	15.000	0					
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	15.000	0					
- aan de hulpverleningszone	0	0					
- aan andere begunstigden	0	0					
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0					
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	993.729	376.596	468.414	1.093.867	596.723	15.296.723
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	15.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	993.729	376.596	468.414	1.093.867	596.723	296.723
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	287.173	405.910	455.363	432.480	801.295	407.336	167.698
1. Terugvordering van toegestane leningen	287.173	295.402	315.055	267.470	609.005	407.336	167.698
a. Periodieke terugvorderingen	287.173	295.402	315.055	267.470	397.631	407.336	167.698
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	211.374	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	110.508	140.308	165.010	192.290	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
A. Aangaan van financiële schulden	13.500.000	5.000.000					
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	13.500.000	5.000.000					
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0					
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	152.354	73.483					
1. Terugvordering van toegestane leningen	152.354	73.483					
a. Periodieke terugvorderingen	152.354	73.483					
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0					
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0					
III. Financieringssaldo	-1.962.910	-3.894.968	-1.428.972	-1.400.079	-901.351	-1.533.566	13.178.862

III. Financieringssaldo	11.718.858	2.981.440
-------------------------	------------	-----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-787.173	-16.265	-43.263	3.783.536	1.420.480	-1.364.953	-10.745.804
---------------------------------------	----------	---------	---------	-----------	-----------	------------	-------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	3.576.268	-2.072.543
---------------------------------------	-----------	------------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 66864 Alg. 4040114461

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 99976 Alg. 4042116711

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128006 Alg. 4044115981

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 245090 Alg. 4048136344



T3: Investeringsproject

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

PRIO INV002: We versterken Diest als toeristisch centrum

AP000002: We versterken Diest als toeristisch centrum

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	43.228	0	0	0	43.228
B. Investerings in materiële vaste activa	0	43.228	0	0	0	43.228
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	43.228	0	0	0	43.228
b. Wegen en andere infrastructuur	0	43.228	0	0	0	43.228

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	28.133	3.599	1.863	9.633	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	28.133	3.599	1.863	9.633	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	28.133	3.599	1.863	9.633	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	28.133	3.599	1.863	9.633	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO INV004: Globaal mobiliteitsbeleid waarin bereikbaarheid, duurzaamheid en verkeersveiligheid centraal staan
AP000004: Globaal mobiliteitsbeleid waarin bereikbaarheid, duurzaamheid en verkeersveiligheid centraal staan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	74.051	0	509.991	0	584.042
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	74.051	0	509.991	0	584.042
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	74.051	0	509.991	0	584.042
b. Wegen en andere infrastructuur	0	74.051	0	509.991	0	584.042

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	60.123	0	13.745	183	0	309.991	100.000
B. Investeringsen in materiële vaste activa	60.123	0	13.745	183	0	309.991	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	60.123	0	13.745	183	0	309.991	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	60.123	0	13.745	183	0	309.991	100.000

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	100.000
B. Investeringsen in materiële vaste activa	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	100.000

PRIO INV005: We maken Diest nog beter toegankelijk voor voetgangers en fietsers

AP000005: We maken Diest nog beter toegankelijk voor voetgangers en fietsers

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	647.053	0	1.003.574	0	1.650.627
B. Investerings in materiële vaste activa	0	647.053	0	1.003.574	0	1.650.627
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	647.053	0	1.003.574	0	1.650.627
b. Wegen en andere infrastructuur	0	645.114	0	1.003.574	0	1.648.687
c. Roerende goederen	0	1.940	0	0	0	1.940

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	563	5.361	520.441	120.689	803.574	100.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	563	5.361	520.441	120.689	803.574	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	563	5.361	520.441	120.689	803.574	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	563	3.421	520.441	120.689	803.574	100.000
c. Roerende goederen	0	0	1.940	0	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	100.000
B. Investerings in materiële vaste activa	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	100.000
c. Roerende goederen	0

PRIO INV006: We maken een dorpenbeleidsplan in functie van de leefbaarheid van de dorpskernen
AP000010: We maken een dorpenbeleidsplan in functie van de leefbaarheid van de dorpskernen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	4.251.549	0	289.893	0	4.541.442
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.197.893	0	271.549	0	4.469.442
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.197.893	0	271.549	0	4.469.442
a. Terreinen en gebouwen	0	3.924.114	0	243.888	0	4.168.002
c. Roerende goederen	0	273.779	0	27.661	0	301.440
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	53.655	0	18.345	0	72.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	2.905.452	814.109	119.568	331.428	80.992	277.393	6.250
B. Investerings in materiële vaste activa	2.905.452	814.109	105.661	311.554	61.118	259.049	6.250
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.905.452	814.109	105.661	311.554	61.118	259.049	6.250
a. Terreinen en gebouwen	2.876.175	786.835	27.589	172.397	61.118	243.888	0
c. Roerende goederen	29.278	27.274	78.071	139.156	0	15.161	6.250
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	13.907	19.874	19.874	18.345	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	6.250
B. Investerings in materiële vaste activa	6.250
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.250
a. Terreinen en gebouwen	0
c. Roerende goederen	6.250
C. Investerings in immateriële vaste activa	0

PRIO INV007: We zetten blijvend in op het onderhoud en opwaardering van wegen en op waterbeheersing
AP000012: We zetten blijvend in op het onderhoud en opwaardering van wegen en op waterbeheersing

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	8.375.607	0	5.262.509	0	13.638.116
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.375.607	0	5.262.509	0	13.638.116
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.375.607	0	5.262.509	0	13.638.116
b. Wegen en andere infrastructuur	0	8.375.607	0	5.262.509	0	13.638.116
II. ONTVANGSTEN	0	74.809	0	644.675	0	719.484
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	74.809	0	644.675	0	719.484

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	2.607.681	2.901.167	1.259.412	839.017	768.330	3.607.040	930.469
B. Investerings in materiële vaste activa	2.607.681	2.901.167	1.259.412	839.017	768.330	3.607.040	930.469
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.607.681	2.901.167	1.259.412	839.017	768.330	3.607.040	930.469
b. Wegen en andere infrastructuur	2.607.681	2.901.167	1.259.412	839.017	768.330	3.607.040	930.469
II. ONTVANGSTEN	5.790	69.019	0	0	0	0	464.413
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	5.790	69.019	0	0	0	0	464.413

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	725.000
B. Investerings in materiële vaste activa	725.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	725.000
b. Wegen en andere infrastructuur	725.000
II. ONTVANGSTEN	180.262
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	180.262

PRIO INV008: We zorgen voor meer kinderopvangplaatsen op de site Sint-Jacobsplein

AP000020: We zorgen voor meer kinderopvangplaatsen op de site Sint-Jacobsplein

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	60.522	0	0	0	60.522
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	60.522	0	0	0	60.522
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	60.522	0	0	0	60.522
a. Terreinen en gebouwen	0	60.522	0	0	0	60.522

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	60.522	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	60.522	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	60.522	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	60.522	0	0	0	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

PRIO INV009: We gaan voor een stad met sterke sociale cohesie, waar ontmoeting tussen Diestenaren centraal staat
AP000025: We gaan voor een stad met sterke sociale cohesie, waar ontmoeting tussen Diestenaren centraal staat

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	14.000	0	0	0	14.000
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	14.000	0	0	0	14.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	14.000	0	0	0	14.000
a. Terreinen en gebouwen	0	14.000	0	0	0	14.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	14.000	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	14.000	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.000	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	14.000	0	0	0	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

PRIO INV010: We investeren in de vernieuwing van onze sportinfrastructuur
AP000029: We investeren in de vernieuwing van onze sportinfrastructuur

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	147.766	0	5.794.299	0	5.942.065
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	140.506	0	5.794.299	0	5.934.805
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	140.506	0	5.794.299	0	5.934.805
a. Terreinen en gebouwen	0	140.506	0	5.794.299	0	5.934.805
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	7.260	0	0	0	7.260

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	7.260	21.111	23.747	37.670	57.978	5.794.299	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	21.111	23.747	37.670	57.978	5.794.299	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	21.111	23.747	37.670	57.978	5.794.299	0
a. Terreinen en gebouwen	0	21.111	23.747	37.670	57.978	5.794.299	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	7.260	0	0	0	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 66864 Alg. 4040114461

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 99976 Alg. 4042116711

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128006 Alg. 4044115981

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 245090 Alg. 4048136344



T4: Evolutie van de financiële schulden

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 245090 Alg. 4048136344

Stad Diest (0207.517.345)

Grote Markt 1, 3290 Diest

Algemeen directeur: Tina Vervloessem

OCMW Diest (0212.246.886)

Hasseltsestraat 30, 3290 Diest

Financieel directeur: Jo Haenraets

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	15.563.286	14.328.160	12.644.354	11.060.942	10.399.500	23.777.727
1. Financiële schulden op 1 januari	17.045.070	15.563.286	14.328.160	12.644.354	11.060.942	10.399.500
2. Nieuwe leningen	0	993.729	376.596	468.414	1.093.867	15.296.723
4. Overboekingen	-2.174.085	-2.228.855	-2.060.403	-2.051.826	-1.755.310	-1.918.496
5. Andere mutaties	692.301	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.174.085	2.152.971	2.053.338	2.040.228	1.725.235	1.948.088
1. Financiële schulden op 1 januari	2.230.684	2.174.085	2.152.971	2.053.338	2.040.228	1.725.235
2. Aflossingen	-2.230.684	-2.249.969	-2.160.036	-2.064.935	-2.070.304	-1.695.642
3. Overboekingen	2.174.085	2.228.855	2.060.403	2.051.826	1.755.310	1.918.496
Totaal financiële schulden	17.737.371	16.481.131	14.697.692	13.101.170	12.124.734	25.725.815

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	35.185.684	38.285.607
1. Financiële schulden op 1 januari	23.777.727	35.185.684
2. Nieuwe leningen	13.500.000	5.000.000
4. Overboekingen	-2.092.043	-1.900.077
5. Andere mutaties	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.121.635	1.929.669
1. Financiële schulden op 1 januari	1.948.088	2.121.635
2. Aflossingen	-1.918.496	-2.092.043
3. Overboekingen	2.092.043	1.900.077
Totaal financiële schulden	37.307.319	40.215.276

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Alg. 122433

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 66864 Alg. 4040114461

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 99976 Alg. 4042116711

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128006 Alg. 4044115981

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 189474 Alg. 4046121723

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 245090 Alg. 4048136344

Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken

1. Inflatie

De hoge inflatie uit de voorbije jaren heeft er voor gezorgd dat voorziene investeringskredieten in de uitvoering van het project niet altijd voldoende bleken, waardoor de traditionele overschotten volledig werden aangewend.

Bij de investeringsdossiers die al langer geraamd zijn in het meerjarenplan, maar vertraging kennen in opstart of uitvoering, is ook nu nog het risico dat bij actualisatie van de raming de voorziene budgetten onvoldoende hoog zijn.

Zeker bij dossiers met substantiële kredieten, heeft dit een zichtbare impact op de budgetten. Een potentieel dossier met een dergelijke grote impact (zowel op exploitatie als investeringen) is het sportpark de Warande. Maar ook riolerings- en wegeniswerken, en de ontwikkeling van de Citadel legt een groot budgettair beslag, waar de impact van de prijsstijging een grote impact hadden en hebben.

2. Pensioenproblematiek en responsabiliseringsbijdrage

De responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd wanneer de totale pensioenlast van gewezen statutaire personeelsleden groter is dan de basispensioenbijdragen van het actief statutair personeel. Het verschil tussen beiden, vermenigvuldigd met een coëfficiënt vormt de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Dit percentage bedroeg in 2024 70,17%. Dit percentage zal de komende jaren stijgen, waardoor met eenzelfde verschil tussen pensioenbijdragen en pensioenlasten, de responsabiliseringsbijdrage al zal stijgen.

Zowel de stad als het OCMW zijn een responsabiliseringsbijdrage verschuldigd. Hieraan werd ook al aandacht geschonken in het meerjarenplan en in de aanpassing ervan. Het risico is hier ten opzichte van de laatste AMJP dan ook onveranderd.

Diest heeft ook gespaard in externe beheerde pensioenfondsen. Dit zijn 4 fondsen waarvan de gelden in de toekomst aangewend kunnen worden om de pensioenen voor deze groepen te betalen. Hieronder de stand van zaken op 31/12/2024:

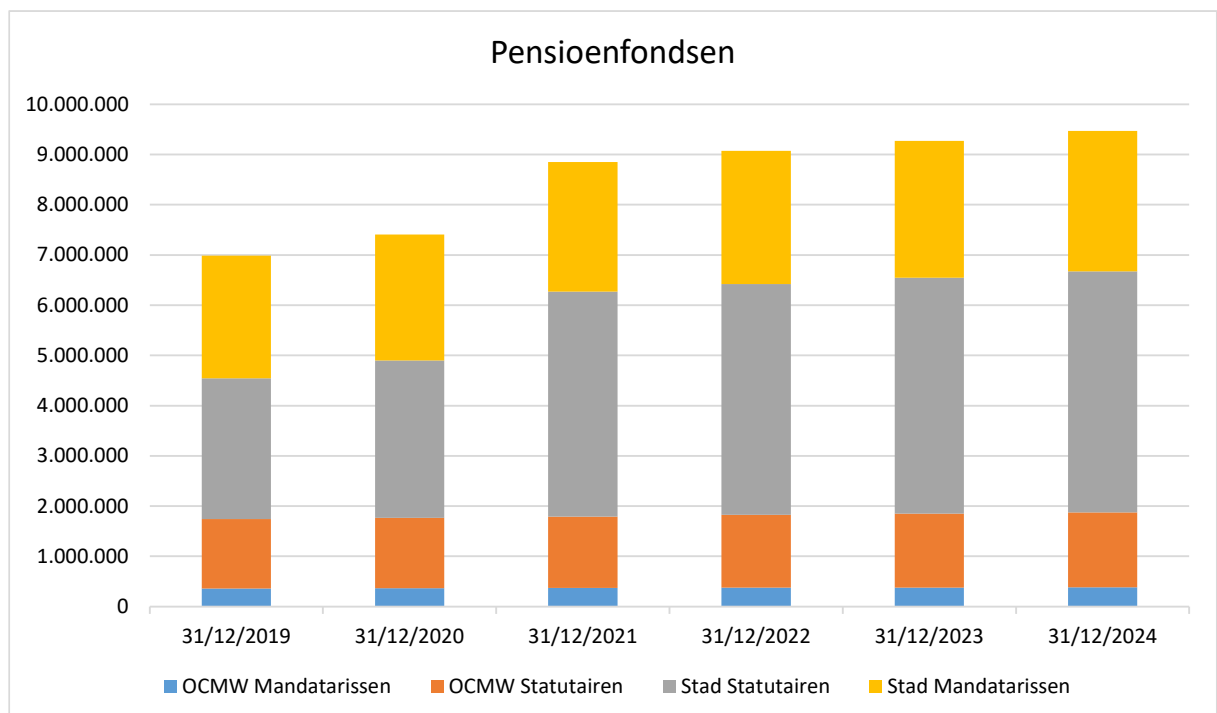
- Statutaire pensioenen stad: 4.800.798,91 euro
- Statutaire pensioenen OCMW: 1.487.522,18 euro
- Mandatarissen stad: 2.796.691,02 euro
- Mandatarissen OCMW: 384.501,10 euro

Sinds 2020 financiert de Vlaamse overheid via een algemene werkingssubsidie de helft van de responsabiliseringsbijdrage. Voor de stad en het OCMW samen bedroeg deze tussenkomst in 2024 2.431.174 euro.

Sinds 2019 krijgen de lokale besturen een korting op de responsabiliseringsbijdrage op voorwaarde dat ze voorzien in een voldoende groot aanvullend pensioen voor hun contractanten (2^{de} pijler). Het geld van de korting wordt echter niet betaald door extra federale middelen, maar door andere lokale besturen, namelijk die zonder (voldoende hoge) 2^{de} pensioenpijler. Ondertussen hebben echter alle lokale besturen een voldoende uitgebouwde 2^{de} pensioenpijler waardoor er niet voldoende middelen zijn om de korting te financieren.

Deze “incentive Bacquelaine” werd door de federale regering in 2023 en 2024 bijgepast, zodat de helft van de kosten van de tweede pensioenpijler nog kon ingebracht worden als korting op de responsabiliseringsbijdrage. Vanaf 2025 is er momenteel onzekerheid over de grootte van de verderzetting ervan. Voor de stad en het OCMW Diest samen, betekent dit ongeveer een impact van maximaal 100.000 euro per jaar.

De stad had in haar meerjarenbegroting ook voorzien jaarlijks 250.000 euro te sparen in deze fondsen. Wegens de hoge cash-positie van de stad, en de negatieve rente die werd aangerekend op zichtrekeningen bij een te hoge cash-positie, heeft de stad beslist om in 2021 al de stortingen van 250.000 euro van het lopende meerjarenplan te combineren in één storting van 1.250.000 euro in het fonds statutaire pensioenen stad.



3. Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB)

Dit is voor Diest een belangrijke ontvangst. Het huidige tarief bedraagt 7,9%. Voor 2024 werd er effectief 10.709.662,95 euro ontvangen, oftewel 15,38% van de totale ontvangsten. Deze inkomsten zijn een stuk lager (739.989,81 euro) dan de laatste raming vanwege de FOD Financiën, voornamelijk door een verschuiving van 2024 naar 2025.

In 2025 werden deze ontvangsten voorlopig nog gebudgetteerd op 11.992.863,29 euro. Een recente herraming vanwege de FOD Financiën vraagt echter deze naar beneden bij te stellen naar 11.790.297,12 euro. Voor de inkomsten van het aanslagjaar 2025 en volgende wordt rekening gehouden met een inkohieringsritme zoals dat werd vastgesteld voor het aanslagjaar 2024 in 2024. Daardoor wordt er in de 2^e helft van 2025 minder geraamd dan wat geraamd werd in oktober 2024. Daarnaast werd de groeicoëfficiënt die werd gebruikt naar beneden bijgesteld ten opzichte van die die werd geraamd in oktober 2024. Deze factoren samen zorgen er voor dat de verschuiving van inkomsten van 2024 naar 2025 toch geen hogere raming

oplevert voor 2025 en volgende. De ramingen voor de volgende jaren worden berekend op deze lagere basis en zullen daardoor ook lager uitvallen.

De APB wordt beïnvloed door de levensstandaard van de bevolking en door het aantal beroepsactieve inwoners. Als Diest verder kan groeien, zal dit zeker een positieve impact hebben op de APB.

Verder wordt er momenteel al rekening gehouden met de taxshift, waardoor de inkomsten uit de APB negatief worden beïnvloed.

4. Ontvangsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing (OOV)

Ook dit is voor Diest een belangrijke ontvangst. Er wordt in de meerjarenbegroting van uitgegaan dat het tarief stabiel blijft op 982. Voor 2024 werd er effectief 12.136.997,24 euro ontvangen (incl. 544.847,04 euro afrekening 2023), oftewel 17,44% van de totale ontvangsten, wat er op duidt dat we in Diest toch in belangrijke mate afhankelijk zijn van deze belasting. Voor 2025 worden deze ontvangsten gebudgetteerd op 12.109.935 euro (excl afrekening 2024).

Jaar	Verwachte ontvangst	Groei
2025	12.109.935	4,50%
2026	12.497.282	3,20%
2027	12.888.461	3,10%
2028	13.292.857	3,10%

De opcentiemen onroerende voorheffing blijven dan wel stabiel, de belastbare basis (= geïndexeerd KI) stijgt wel.

De OOV wordt betaald door huiseigenaars, maar ook door bedrijven. Grote bedrijven betalen een relatief groot aandeel in de OOV. De aanwezigheid van (grote) bedrijven is dus vanuit deze invalhoek zeker blijvend belangrijk. Leegstaande bedrijfspanden worden vrijgesteld van OOV, dus het blijft belangrijk om in te zetten op de bestrijding van leegstand. Diest heeft zo bijvoorbeeld een belasting op leegstaande bedrijfspanden.

In Diest wordt ook het project KI (kadastrale inkomens) verder gezet. Hier wordt nagegaan of het KI van woningen met een erg laag KI nog wel correct is. Indien niet, wordt het KI herschat. Het KI is de belastbare basis voor de OOV.

Het aantal woningen heeft een onmiddellijk effect op deze inkomsten. De nieuwe woonprojecten en verkavelingen zullen dus een positief effect hebben op de OOV.

5. Financiële link met partnerbesturen

a. Politiezone Demerland

Hier zien we jaar na jaar een stijgende werkings- en investeringstoelage. Meer detail in de documentatie bij toegestane werkings- en investeringssubsidies. Het huidige politiegebouw in Diest is verouderd en voldoet op termijn niet meer aan de normen. De kans is bijgevolg groot dat de investeringssubsidies aan de politiezone sterk zullen stijgen in komend meerjarenplan.

b. Hulpverleningszone Vlaams – Brabant Oost

In onze hulpverleningszone is sinds de brandweershervorming een 10-jarig groeipad van de dotatie afgesproken (vanaf 2024 definitieve verdeelsleutel). Dit groeipad zorgt voor een sterke stijging van de brandweerkosten. De vraag naar steeds meer beroepspersoneel in plaats van vrijwilligers en de nood naar goed bemande permanentieposten is groot. De eventueel bijkomende beroepsbrandweerlieden kan voor de gemeenten een belangrijke stijging van de dotatie als gevolg hebben. Er is momenteel ook nog onduidelijkheid over een mogelijke toename van de federale dotatie. Voor de zone in het algemeen kan dit goed nieuws zijn; de concrete impact voor Diest is zeker nog onduidelijk.

c. Kerkfabrieken

Naast de tussenkomst van de stad in het tekort in de werking, worden er ook afspraken gemaakt over de investeringen van de kerkfabrieken. Ook hier zien we dat er belangrijke inspanningen gevraagd worden van de stad. Meestal gaat dit over subsidiedossiers die lang aanslepen, waardoor ramingen opnieuw dienen worden geactualiseerd, en de meerkosten opnieuw ten laste van de stad vallen.

6. Erfgoed

Diest is uniek als erfgoedstad. We investeren bijgevolg ook in erfgoed dossiers. Deze erfgoed dossiers worden gesubsidieerd door de Vlaamse overheid. Deze subsidies worden steeds op voorhand geraamd. We zien echter dat deze subsidiepercentages begin 2019 drastisch werden verlaagd: van 80% naar 40% waarbij onder voorwaarden een verhoging naar 60% mogelijk is. Bovendien merken we dat bij uitvoering van de dossiers de financiële ramingen zijn verouderd waardoor we op dat moment meerkosten dienen te dragen, die niet gesubsidieerd zijn. Ook eventuele meerwerken zijn vaak niet gesubsidieerd.

7. Juridische geschillen

Juridische geschillen kunnen een belangrijke financiële impact hebben. Ook de bewaren bij gemeentebelastingen hebben een impact. Welke zijn de belangrijkste risico's:

- Bezwaren bij gemeentebelastingen zoals vooral bij
 - o Leegstandsbelasting: grote aanslagen, regelmatig bezwaren
 - o Hangend geschil betreffende de financiering van de brandweergewesten, meer bepaald de bijdragen betaald in 2015 door de beschermde gemeenten aan de centrumgemeenten (zoals stad Diest)
 - o Verdeling reclaimedrukwerk: hangend geschil met B-Post over het nieuw belastingreglement
 - o ...
- Voorschieten in dringende ambtshalve werken zoals asbestbrand, instorting woning,... Terugvordering is moeilijk en sleept lang aan.
- AZ Diest – nieuwe campus Verversgracht

8. BOT

De inkomsten die de stad ontvangt uit de BOT dienen aangewend te worden voor uitgaven rond de inzameling van afvalwater. Dit gaat over zowel investeringsuitgaven met betrekking tot het transport en zuivering van afvalwater (in hoofdzaak de aanleg van rioleringen met de bovenbouw), als de onderhoudsuitgaven. Over deze aanwending dient de stad te rapporteren

aan de VMM. Indien de stad niet al deze middelen aanwendt voor deze saneringsopdracht, ontstaat het risico dat de teveel geïnde saneringsbijdragen moeten terugbetaald worden.

9. Risico's inzake het schuldbeheer:

Om het meerjarenplan te kunnen uitvoeren, dienen er bijkomende leningen worden aangegaan. Deze staan niet meer in een één op één relatie met investeringen, maar worden aangegaan als dit thesauriematig noodzakelijk is. We zien echter al een aantal jaren dat er wel leningsopnames zijn gepland, maar deze uiteindelijk nog niet nodig bleken. Belangrijkste redenen hiervan zijn de realisatiegraad van de investeringen (investeringen hebben meestal een latere start of langere uitvoeringstermijn dan initieel ingeschat) en de positieve resultaten van de recente jaarrekeningen.

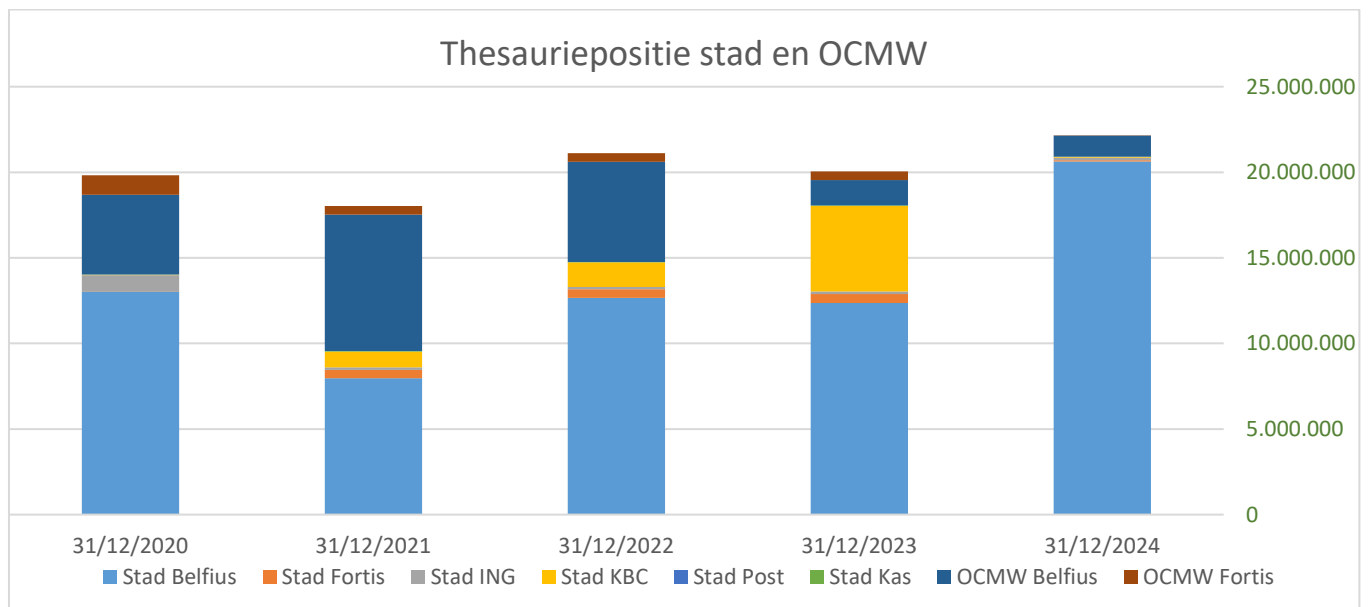
Ook in 2024 waren er nog geen leningsopnames noodzakelijk. Het moment van de komende leningsopnames zal belangrijk zijn in functie van de marktrentevoeten van dat moment.

10. Risico's inzake het thesauriebeheer:

Momenteel doen de stad en het OCMW enkel beleggingen op lange termijn via het pensioenfonds (beheerd door Belfius Verzekeringen).

Op korte termijn worden overschotten geplaatst op "spaarrekeningen" of via termijnbeleggingen bij financiële instellingen.

Door de financiële middelen enkel te plaatsen bij Belgische financieringsinstellingen hopen we het financiële risico tot een minimum te beperken.



11. Risico's debiteurenbeheer:

Het debiteurenbeheer van de stad en het OCMW bevat het innen van al onze ontvangsten inzake belastingen, retributies, huurgelden, pachtgelden,...

Het is een belangrijke opdracht om ervoor te zorgen dat de gelden die burgers en bedrijven verschuldigd zijn, te innen.

moeten er ons bewust van zijn dat we niet alle verschuldigde bedragen zullen ontvangen, wegens faillissementen of personen zonder vermogen, in collectieve schuldbemiddeling,...

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		11.630.627,00	4.946.241,00	0,00	0,00	149.489,00	0,00	4.126,00	16.730.483,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		5.296.949,00	0,00	0,00	0,00	149.489,00	0,00	0,00	5.446.438,00
3. OCMW-verenigingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa		6.308.679,00	4.946.241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.125,00	11.259.045,00
C. Materiële vaste activa		127.022.595,00	6.908.308,00	-988.605,00	657.686,00	0,00	-4.483.825,00	0,00	129.116.159,00
	1. Gemeenschapsgoederen	103.204.282,00	5.468.510,00	-394.654,00	94.936,00		-3.556.616,00	0,00	104.816.458,00
	a. Terreinen en gebouwen	53.670.227,00	2.410.407,00	0,00	-103.873,00		-1.021.659,00	0,00	54.955.102,00
	b. Wegen en andere infrastructuur	40.628.178,00	1.447.216,00	-58.149,00	0,00		-1.965.917,00	1,00	40.051.329,00
	c. Installaties, machines en uitrusting	243.413,00	188.763,00	-336.505,00	229.559,00		5.864,00	1,00	331.095,00
	d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	560.351,00	582.080,00	0,00	-30.750,00		-298.844,00	1,00	812.838,00
	e. Leasing en soortgelijke rechten	2.286.481,00	793.867,00	0,00	0,00		-272.350,00	1,00	2.807.999,00
	f. Erfgoed	5.815.631,00	46.175,00	0,00	0,00		-3.711,00	1,00	5.858.096,00
	2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.997.497,00	544.424,00	0,00	100.516,00		-788.314,00	0,00	13.854.123,00
	a. Terreinen en gebouwen	13.785.237,00	496.398,00	0,00	100.516,00		-746.037,00	-1,00	13.636.113,00
	b. Installaties, machines en uitrusting	207.391,00	31.079,00	0,00	0,00		-38.761,00	0,00	199.709,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	4.870,00	16.947,00	0,00	0,00		-3.516,00	0,00	18.301,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3. Andere materiële vaste activa	9.820.815,00	895.374,00	-593.951,00	462.234,00	0,00	-138.895,00	1,00	10.445.578,00
	a. Terreinen en gebouwen	9.812.686,00	895.374,00	-571.730,00	440.013,00	0,00	-134.830,00	0,00	10.441.513,00
	b. Roerende goederen	8.129,00	0,00	-22.221,00	22.221,00	0,00	-4.064,00	-1,00	4.064,00
D. Immateriële vaste activa		827.047,00	72.744,00	0,00	3.162,00		-111.933,00	-1,00	791.019,00

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	ocmw Diest	2.028.949,00	10.943,00	-121.375,00	0,00	1.918.518,00
	stad Diest	17.718.567,00	749.196,00	-826.642,00	0,00	17.641.122,00
	Totaal	19.747.516,00	760.139,00	-948.017,00	0,00	19.559.640,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	ocmw Diest	-70.283.869,00	-21.539.075,00	6.238.813,00	0,00	-85.584.131,00
	stad Diest	29.029.081,00	-344.984,00	-6.238.813,00	0,00	22.445.284,00
	Totaal	-41.254.788,00	-21.884.059,00	0,00	0,00	-63.138.847,00
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	ocmw Diest	6.393,00	0,00	0,00	0,00	6.393,00
	stad Diest	1.803.561,00	149.489,00	0,00	0,00	1.953.050,00
	Totaal	1.809.954,00	149.489,00	0,00	0,00	1.959.443,00
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	ocmw Diest	21.169.438,00	0,00		0,00	21.169.438,00
	stad Diest	65.112.511,00	0,00		0,00	65.112.511,00
	Totaal	86.281.949,00	0,00		0,00	86.281.949,00
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	ocmw Diest	-47.079.088,00			-15.410.693,00	-62.489.781,00
	stad Diest	113.663.720,00			-6.511.754,00	107.151.966,00
	Totaal	66.584.632,00			-21.922.447,00	44.662.185,00

WAARDERINGSREGELS

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



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 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 afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

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 (marktwaaarde 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. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *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) ontwaarding 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 marktwaaarde. 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.



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 :*

<i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :</i>	<i>10%</i>
<i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :</i>	<i>40%</i>
<i>Ouder dan 5 jaar</i>	<i>60%</i>

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

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

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

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

FINANCIEEL 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 geherwaardeerd 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 tóch 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 correctie 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** 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 financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.



BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

*De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.*

*De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.*

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 5-15 jr

Waterlopen en waterbekkens <u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...	5 jr

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2024

[illegible]

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

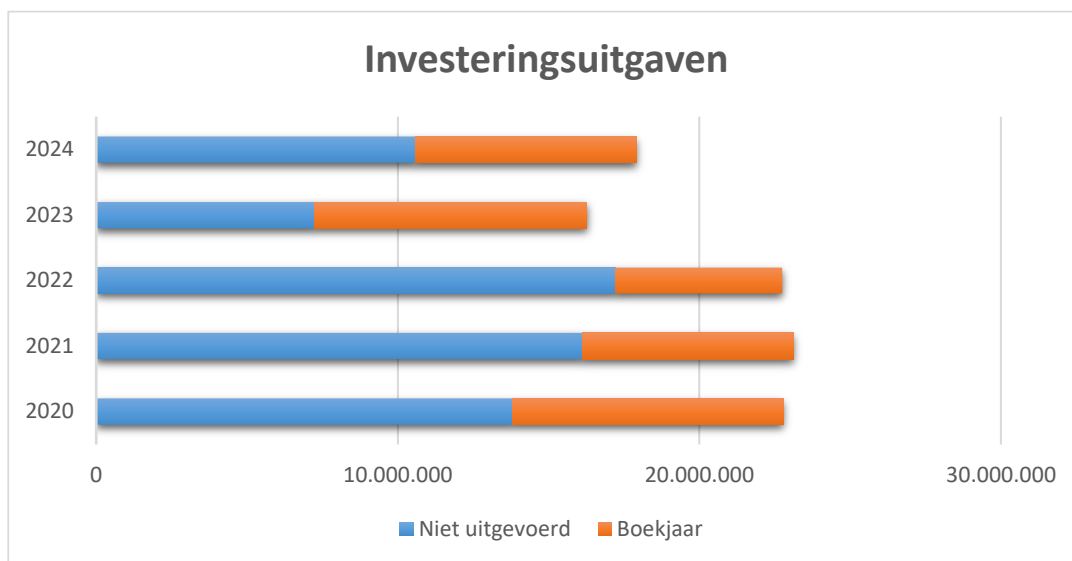
Investeringsuitgaven

Bij de investeringsuitgaven ontstaan de grootste verschillen tussen de geraamde en de gerealiseerde uitgaven door een mismatch in timing. Veel projecten kennen immers vertraging in de start of tijdens de uitvoering. Hier wordt zoveel als mogelijk rekening mee gehouden door de voorziene transactiekredieten te spreiden volgens de geschatte verloop. Toch merken we dat het uitvoeringspercentage aan de lage kant blijft. Dit is een fenomeen dat echter vastgesteld wordt bij veel lokale besturen. Enerzijds is dat niet zo erg aangezien de niet aangewende saldi overgedragen worden naar het volgende boekjaar. Anderzijds worden in het meerjarenplan hier wel leningsopnamen tegenover geplaatst ter financiering en wordt er rekening gehouden met de terugbetaling van deze leningen in het kader van het waarborgen van het meerjarig financieel evenwicht. Lage uitvoeringspercentages zorgen dan bijgevolg voor niet opgenomen geplande leningen en dus lagere leningslasten, met positievere jaarrekeningcijfers tot gevolg.

De lijst van overdrachten van de investeringskredieten wordt verderop in dit document integraal weergegeven. Behalve enkele kleine restsaldi, werden alle investeringssaldi overgedragen naar 2025.

Hieronder geven we kort het verschil weer tussen de budgetten in het meerjarenplan en de uitvoering tijdens het betreffende jaar. We zien dat er in 2024, na correctie, voor 7,33 miljoen euro investeringsuitgaven zijn gebeurd, wat overeenstemt met een uitvoeringspercentage van 41%. We zien vooral dat een aantal projecten vertraging hebben opgelopen. We komen dus aan een totaal van (nog) niet uitgevoerde investeringen van 10,6 miljoen euro. Het uitvoeringspercentage is in 2024 terug gedaald ten opzichte van 2023, ondanks het feit dat kredieten van investeringen waarvan geweten was bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan dat de uitvoering vertraging opliep, overgedragen werden naar de komende jaren.

	Investeringsuitgaven			
	MJP	Niet uitgevoerd	Boekjaar	Uitvoeringpercentage
2020	22.783.809,00	13.791.759,00	8.992.050,00	39%
2021	23.119.143,00	16.119.553,00	6.999.590,00	30%
2022	22.750.016,00	17.201.001,00	5.549.015,00	24%
2023	16.264.024,00	7.221.542,00	9.042.482,00	56%
2024	17.905.952,00	10.573.424,00	7.332.528,00	41%



Exploitatie

Bij exploitatiekredieten worden ongebruikte saldi, in tegenstelling tot bij investeringskredieten, niet overgedragen. Deze saldi worden mee verwerkt in het resultaat van de betreffende jaarrekening.

In onderstaand overzicht (uitgaven en ontvangsten) worden de grootste verschillen (> 10.000 euro) tussen meerjarenplan en jaarrekening toegelicht.

Volgnummer	Omschrijving	Krediet 2024	kost 2024	Krediet na kost 2024	Verantwoording materieel verschil
MJP002691	aankoop materiaal vernieuwing tuinen BKO Schaffen, Molenstede, Diest centrum en Vleugt	21.000,00	0,00	21.000,00	Dossier opgestart, maar nog niet uitgevoerd.
MJP002625	Poetsen van de klaslokalen - Schaffen-Deurne	84.500,00	66.594,44	17.905,56	Overraming van de poetsuren (raamcontract)
MJP002607	Strategisch vastgoedmanagement	22.100,00	11.010,96	11.089,04	Gedeeltelijk geboekt in 2023
MJP002586	huur conciërgewoning engelandstraat (conciërge citadel)	24.153,56	12.230,38	11.923,18	Dubbele voorziening in 2024
MJP002519	Receptie- en representatiekosten - Algemeen	63.328,14	50.065,28	13.262,86	Sterke daling in 2024 van receptiekosten
MJP002498	Uitbesteding onderhoud en kleine herstellingen elektriciteit in stadsgebouwen	15.000,00	0,00	15.000,00	Uitbesteding werd geboekt op de verschillende kostenplaatsen
MJP001431	Huur en huurlasten van sporthal KTA1: huur + nutsvoorzieningen	170.123,11	159.012,57	11.110,54	Kosten nutsvoorzieningen moeilijk in te schatten
MJP000089	Prestaties van derden voor de gebouwen van het Begijnhof	79.943,59	31.410,68	48.532,91	Verschuiving onderhoudswerken schrijnwerk ea naar 2025
diverse	Nutskosten (gas / elektriciteit / stookolie / water) diverse locaties	1.318.098,66	1.049.321,05	268.777,61	Vnl. ten gevolge van prijsdalingen nutsvoorzieningen
MJP001075	Via burgerbegrotingen laten we lokale gemeenschappen binnen onze stad zelf de invulling bepalen van een gesloten budget.	150.000,00	26.616,92	123.383,08	Aantal projecten (Kaggevinne, Molenstede, Diest-centrum) zijn niet uitgevoerd in 2024. Het nodige budget zal hernomen moeten worden in 2025.
MJP000960	Aankoop digitaal aanmeldingssysteem LO-SO-BuO minimale inschatting afhankelijk van welk systeem wordt aangekocht	15.000,00	2.860,40	12.139,60	De aankoop voor digitaal aanmeldingssysteem dient voorzien te worden voor de verschillende niveaus (dus zowel basis-secundair als buitengewoon onderwijs) Elk jaar mogen scholen kiezen of ze digitaal aanmelden of niet en voor welk gezamenlijk systeem ze kiezen (over de netten heen) zodat het voor de ouders laagdrempelig en eenvoudig is om hun kind in te schrijven. Soms doet Vlaanderen een tegemoetkoming door een gratis systeem (bv dit jaar voor lager onderwijs) en soms krijgen we een vermindering in aankoop (bv secundair) Tot op heden was BuO niet verplicht maar ook dat zal wijzigen volgend jaar.
MJP002534	Erelonen advocaten, notaris - Bouwprojecten e.d.	44.696,00	31.877,32	12.818,68	minder kosten dan verwacht --> kost 2023 was beduidend hoger van 2024
MJP002289	Kosten i.v.m. trage wegen	66.250,00	9.581,92	56.668,08	minder kosten dan verwacht door minder dossiers in uitvoering dan
MJP002661	Microsoft O365 abonnementen + cloud backup	125.000,00	105.683,32	19.316,68	Kost cloudbackup werd te hoog ingeschat - kostprijs wordt berekend per ingenomen GB data
MJP002658	Cipal licentie en onderhoudskosten software	195.000,00	151.038,06	43.961,94	Deel van de licentiekost zit op MJP1155 Sommige zaken niet in 2024 gefactureerd vb koppeling Azure AD
MJP002657	Aankoop diverse software	29.500,00	17.239,48	12.260,52	Factuur i-Active (zaalverhuur) lager dan voorzien (VL € 19.442,28 saldo € 10.972,28) - Totaal VL voor 2024 was € 28.211,76 Budget € 29.500,00 voorziene rest was € 1.288,24
MJP001166	Beheers- en werkingskosten van de informatica bibliotheek	36.825,00	25.346,79	11.478,21	Werd te hoog gebudgetteerd
MJP001155	Beheers- en werkingskosten van de informatica	353.566,00	337.274,40	16.291,60	i-Active: onderhoudskosten zaalverhuur, materiaalverhuur, inschrijving sportkampen - niet alle voorziene kosten van 2024 werden in 2024 gefactureerd
MJP001228	Klein materiaal jeugd	17.507,73	5.065,91	12.441,82	Lager verbruik, te hoog gebudgetteerd
MJP002678	Leegstandsbestrijding via taakuitbreiding Woonloket	43.988,00	28.833,33	15.154,67	Bedrag begroot op volledig jaar. In diensttreding was in 2024 pas in mei.

MJP002695	Digitale inclusie bib	41.000,00	28.659,11	12.340,89	bedrag werd voorzien voor een gans jaar terwijl de kosten van het project verdeeld worden over 2 jaar. Ook de kosten voor communicatiemateriaal zijn lager uitgevallen dan verwacht
MJP002800	Samenwerkingsovereenkomst INL - uitbesteed groenonderhoud	123.000,00	53.371,01	69.628,99	conform beslissing SC 18/11/24 om minder VTE af te nemen
MJP001601	Benodigheden voor wegen - signalisatie	77.000,00	61.433,86	15.566,14	opbouw stock verkeersborden is gebeurd maar kosten lagen lager dan voorzien
MJP001548	Opleiding TUD	15.960,11	1.282,85	14.677,26	voorzien opleiding rijbewijzen uitgesteld naar 2025
MJP001539	Prestaties van derden groenonderhoud, parken (Entiris: groen, grachten en onkruid)	749.000,00	689.936,25	59.063,75	offertes voor onderhoudsopdrachten zoals maaien vielen lager uit dan initieel geraamd.
MJP000921	onderhoudscontract brandkranen en waterfonteinen kaai	20.200,00	3.725,02	16.474,98	in 2024 werd het onderhoudscontract voor de brandkranen nog niet vernieuwd. Dit wordt opgenomen in 2025
MJP000919	Herstellingen verkeerssignalisatie, wegmarkeringen door derden e.a.	55.000,00	29.326,54	25.673,46	achterstand in uitvoering door externe firma wegens nefaste weersomstandigheden
MJP001505	Technische prestaties van derden voor zwembad	132.002,00	121.257,56	10.744,44	Verwachte onderhoud viel beter mee dan oorspronkelijk gedacht
MJP001271	Erelonen en vergoedingen voor sportkampen	183.437,50	165.101,24	18.336,26	Minder inschrijvingen, dus minder kosten richting clubs
MJP001604	Materialen voor voertuigen Stad, BKO, begraafplaatsen, schoolbus, parken en plantsoenen	93.500,00	77.277,30	16.222,70	de verwachte prijsstijgingen vielen beter mee dan verwacht voor onderhoudsproducten. Tevens werd ook minder besteld dan voorzien.

Volgnummer	Omschrijving	krediet 2024	opbrengst 2024	Krediet na opbrengst 2024	Verantwoording materieel verschil
MJP000950	Subsidie BKO door Kind en Gezin	500.121,22	518.201,38	18.080,16	Afhankelijk van capaciteit en bezetting. Nieuwe decreet van toepassing - kleuterlabel. Overgangsmaatregelen.
MJP000949	Tussenkost ouders in het toezicht BKO	150.330,00	175.797,30	25.467,30	Bezettingsgraad en aantal gebruikers toegenomen.
MJP000933	Grafconcessies	59.215,00	37.164,00	-22.051,00	Afhankelijk van aanvragen voor grafconcessies, die moeilijk in te ramen zijn.
MJP002876	standgeld hopville	0,00	18.431,27	18.431,27	We hadden geen aparte raming voorzien voor dit standgeld, is later bijgemaakt om aan te geven wat deze inkomsten waren.
MJP000145	opbrengsten uit erfpacht Begijnhof	185.000,00	156.149,30	-28.850,70	Opbrengst afhankelijk van timing verlijden akte voor vererfpachting
MJP000134	opbrengsten uit verpachtingen landbouwgronden	80.000,00	91.838,10	11.838,10	Onderraming pachtopbrengsten landbouwgronden
MJP000133	opbrengsten uit verhuur van de Begijnhofwoningen, verminderd met de erfpachten (7050004)	139.000,00	127.248,62	-11.751,38	Geleidelijke daling huuropbrengsten van huurwoningen Begijnhof door toenemend aantal vererfpachtingen
MJP000132	opbrengsten uit verhuur van bebouwd patrimonium algemeen en Halve Maanplaats	150.282,40	91.166,19	-59.116,21	Verskil wordt gevormd door de niet boeking van de interne verhuring OCMW - per saldo geen effect
MJP001758	korting respo OCMW	1.833.070,50	2.068.957,00	235.886,50	Herziening 2023 (209.357 euro) was niet meegenomen in budget.
MJP000082	Creditintresten voor beleggingen/rekeningen	20.100,00	4.835,99	-15.264,01	Thesaurie wordt in hoofdorde aangehouden op bankrekeningen van de stad; vandaar lagere beleggingsopbrengsten bij het OCMW.
MJP000081	bijdrage in responsabiliseringsbijdrage door AZ	188.859,89	115.537,38	-73.322,51	Tussenkost 2de semester 2024 nog niet ontvangen.
MJP000080	ontvangen bedragen voor arbeidongevallen, aanmaningskosten debiteuren, gerechtskosten algemene diensten	54.516,47	70.721,59	16.205,12	Moeilijk te ramen krediet; hangt af van aantal arbeidsongevallen
MJP002665	inkomsten GAS 5 (snelheid)	300.000,00	269.785,33	-30.214,67	Eerste jaar in opstart GAS5. Moeilijk om exact te ramen.
MJP002510	masten en pylonen	303.000,00	0,00	-303.000,00	Inning 2024 is opgeschoven naar 2025.
MJP002448	Verrekening rente Fluvius OV	0,00	44.525,93	44.525,93	Afrekening "Licht als dienst" via Fluvius. Het renteaandeel werd niet gebudgetteerd.
MJP001051	Bijdrage op de opvang en het transport van afvalwater (BOT)	1.508.875,81	1.759.958,08	251.082,27	Inkomsten zijn moeilijk te ramen, wellicht structureel iets onderaamd.
MJP001032	Creditinteressen spaarrekeningen alle banken	155.100,00	332.890,48	177.790,48	Betere rentevoorwaarden in vergelijking met voorgaande jaren, gecombineerd met hoge cashpositie.
MJP001023	Belasting ter bestrijding van leegstand en verkrotting van gebouwen en woningen	501.875,06	590.369,13	88.494,07	Moeilijk om exact te budgetteren, wegens een aantal relatief grote aanslagen.
MJP001021	Concessie parkeren	1.200.000,00	1.117.159,69	-82.840,31	Iets overaamd
MJP001020	Inname publiek domein (IPD), inclusief ipd infrax en iverlek (sleufwerken)	152.911,86	214.542,56	61.630,70	Moeilijk te ramen krediet; hangt vooral af van aantal innames voor bouwwerken; ook in 2024 was dit vrij hoog.
MJP001014	Belasting op verspreiding van reclame	131.972,36	-138.985,55	-270.957,91	Effect arrest stad vs Bpost
MJP001011	Belasting op afgifte van huisvuilzakken, -recipienten en -zelfklevers	40.000,00	23.722,25	-16.277,75	Krediet in evenwicht met gelijknamige uitgavepost

MJP001008	Belasting op afgifte van administratieve documentenreispassen, Eid's, rijbewijzen	218.431,00	311.750,00	93.319,00	Heel wat meer documenten afgegeven, in evenwicht met uitgavepost
MJP001007	Aanvullende belasting op de belasting op motorrijtuigen	421.784,00	408.229,44	-13.554,56	Minder ontvangen dan de vooropgestelde raming.
MJP001006	Aanvullende belasting op de personenbelasting	11.449.652,76	10.709.662,95	-739.989,81	Grote afwijking ten opzichte van de raming door FOD Fin van oktober 2024. Gedeeltelijk een verschuiving
MJP001005	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	11.656.882,00	12.136.997,24	480.115,24	Afrekening 2023 was niet verwerkt in krediet 2024.
MJP001002	Vergoeding wegens derving van onroerende voorheffing dode hand + compensatie energiezuinig woningen + compensatie sociale verhuur + compensatie verlaagd tarief ov + compensatie occasioneel vervoer	100.000,00	251.856,72	151.856,72	Compensatie energiezuinige woningen fors hoger dan geraamd.
MJP000999	Gemeentefonds	9.191.162,00	9.208.159,00	16.997,00	Lichte afwijking tov raming.
MJP002811	Terugvordering schadevergoedingen	0,00	10.512,61	10.512,61	Terugvordering schade aan oa doorgangswoningen (moeilijk te budgetteren)
MJP002878	Piano Rotselaar	0,00	12.949,99	12.949,99	Stad Diest heeft via overheidsopdracht ook de aankoop piano voor Rotselaar en bijgevolg verkoop piano geboekt.
MJP001132	Inschrijvingsgelden HAMW- doorstorting naar ministerie - ontvangsten eigen projecten HAMW (muziekinitiatie, viool en woord)	195.684,56	227.418,20	31.733,64	In één op één relatie met uitgave (doorstorting) - meer inschrijvingen dan geraamd voor muziekacademie.
MJP002689	verkoop luiers WOOSH (vergoeding ouders)	31.920,00	7.637,43	-24.282,57	In één op één relatie met uitgave (aankoop / verkoop); eerste jaar (opstart), moeilijk te ramen.
MJP000176	subsidies werking, logistiek , directiefuncties en VIVO-opleiding in kinderdagverblijf	1.298.250,11	1.422.745,26	124.495,15	Verhoging van de bedragen voor basissubsidie voor elke kinderopvangplaats sinds 1 januari 2024
MJP000174	ouderbijdragen kinderdagverblijf	318.000,00	371.575,39	53.575,39	Uitbreiding aantal opvangplaatsen + vernieuwde voorrangsregels sinds 1 april 2024 geven voorrang aan werkende ouders (= hogere ouderbijdrage)
MJP001338	Subsidies ondernemen en handelskernversterking	11.000,00	0,00	-11.000,00	Geen provinciale subsidiedossiers ingediend in 2024. Via Efro project (Wij Leveren 2.0) komt er in 2025 wel budget terug.
MJP002932	subsidie aanvullende lokale diensten ALD	0,00	24.438,00	24.438,00	subsidie onterecht niet gebudgetteerd
MJP002393	subsidie VIA 4,5 en 6 middelen, IFIC premies	6.595,18	46.112,76	39.517,58	Details voor uitbetaling niet correct in LIMA, is nu recht gezet.
MJP002391	subsidie VIA 4,5 en 6 middelen	33.609,06	59.909,34	26.300,28	Details voor uitbetaling niet correct in LIMA, is nu recht gezet.
MJP002390	compensatie oversijpelings-effect via-akkoord ABB VIA	108.000,00	94.460,23	-13.539,77	Details voor uitbetaling niet correct in LIMA, is nu recht gezet. Voorziena stijging van middelen van 2025.
MJP001482	Sectoraal fonds sociale maribel BKO (storing 20 % en 80 %)	121.550,54	101.002,19	-20.548,35	Fouten in rapportering, recht gezet en regularisatie gevraagd
MJP001465	Korting respo	327.769,00	362.217,00	34.448,00	Lichte afwijking tov raming. lfv uitgaven voor responsabiliseringsbijdrage stad.

MJP001494	Subsidie werkings- en personeelskosten preventie - veiligheidsplan	122.205,00	146.646,26	24.441,26	Er wordt steeds gewerkt met voorschotten (telkens € 97.764,17 en een saldo (maximaal € 24.441,05) na controle van het financieel dossier door FOD BiZa: in 2024 werd het saldo van 2021 en 2022 uitbetaald, wat maakt dat er een overschot lijkt, maar dit is een achterstal van een voorgaand jaar.
MJP001509	Toegangsgelden zwembad	199.692,00	183.320,85	-16.371,15	Technische defecten waardoor minder bezoekers + vrij zwemmen verminderd voor uren clubs
MJP000329	subsidies gezinszorg en VIVO-opleiding in gezinshulp	583.363,69	569.470,47	-13.893,22	personeelskader voor thuiszorg niet volledig ingevuld in 2024, de medewerker aanvullende thuiszorg te weinig prestaties bij klant wegens langdurige ziekte. De realisatiegraad was in 2023 nog 72%, slechts kunnen verhogen naar 74% in 2024 (veel lager dan in 2022), wel 766€ ontvangen via VIVO-vormingsfonds (vormingsbudget 2024)
MJP001326	verkopen streekpakketten	32.636,91	47.919,49	15.282,58	Moeilijk te ramen krediet. Meer streekpakketten verkocht - samenwerking met bedrijven en duidelijke promotie bij Diestenaren en bezoekers
MJP001325	daguitstappen en reservatiekosten rondleidingen toeristische actoren daguitstappen	22.612,08	2.849,00	-19.763,08	Waren in het verleden doorstorting naar restaurantuitbaters, maar deze manier van werken bieden we niet meer aan.
MJP001324	verkopen cadoosje	154.669,46	213.590,00	58.920,54	Moeilijk te ramen krediet. Meer Cadoosjes verkocht - samenwerking met bedrijven en duidelijke promotie bij Diestenaren en bezoekers

Type budget	Soort budget	Raming volgnr	Raming omschrijving	Krediet 2024	Jaarrekening	Krediet na boeking	Verklaring materieel verschil
Financiering	Uitgave	MJP000908	Toegestane leningen AGB CC	577.789,00	262.276,28	315.512,72	Minder toegestane lening aan AGB CC wegens uitstel werken aan de Lakenhalle.
Investering	Ontvangst	MJP000513	verkoop diverse gronden; 20-25 bossen en landbouwgronden	971.698,95	493.469,88	478.229,07	Aantal gronden zijn verkocht, aantal op de planning voor 2025.
Investering	Ontvangst	MJP001666	Restauratie gevel en dak oud gedeelte stadhuis	125.000,00	0,00	125.000,00	Dossier is nog niet van start.
Investering	Ontvangst	MJP002802	subsidies fietspaden Turnhoutsebaan (Langeberg)	469.063,43	0,00	469.063,43	Laatste subsidieschijf nog niet ontvangen.
Investering	Ontvangst	MJP002673	subsidie riolering station	519.608,42	415.000,00	104.608,42	Laatste subsidieschijf nog niet ontvangen.
Investering	Ontvangst	MJP002351	subsidie rioleringswerken Smodderpotstraat	389.840,45	0,00	389.840,45	Laatste subsidieschijf nog niet ontvangen.
Investering	Uitgave	MJP002843	aanpassingswerken sportterreinen en kantine Berkenhof	117.152,26	16.090,53	101.061,73	Werken in uitvoering; wordt afgerond in 2025.
Investering	Uitgave	MJP002766	Plaatsing zonnepanelen	278.117,55	60.425,73	217.691,82	Werken in uitvoering.
Investering	Uitgave	MJP001652	Investeringstoelage politiezone DSZ	317.751,04	176.319,32	141.431,72	Lagere investeringstoelage noodzakelijk.
Investering	Uitgave	MJP000506	Verbouwing Halve maanplaats	1.347.139,62	851.587,53	495.552,09	Werken gaan verder en worden afgerond in 2025.
Investering	Uitgave	MJP000508	restauratie Begijnhofwoningen	159.564,65	22.409,64	137.155,01	Concrete dossiers staan in de planning voor 2025.
Investering	Uitgave	MJP001677	Citadel: Fase 1	2.350.647,44	1.410.138,95	940.508,49	Aantal restauratiewerken zijn opgestart; concrete opstart fase 1 is voor 2025.
Investering	Uitgave	MJP001731	Sport: investeringsaandeel voor oplossing voor zwembad, sporthal, turnen, voetbal, atletiek en tennis	250.000,00	57.977,84	192.022,16	Nog geen gunning in dit dossier.
Investering	Uitgave	MJP001803	Herlokalisatie woonwagenvak - ifv ontwikkeling zwartebeekplein - verhuis woonwagenvak	165.000,00	0,00	165.000,00	Geen dossier in opstart.
Investering	Uitgave	MJP001823	St. Catharinakerk fase 2	205.913,19	0,00	205.913,19	Vooronderzoek start in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001670	Vernieuwing elektriciteit- en alarmcentrale stadhuis	348.023,71	5.874,07	342.149,64	Werken in uitvoering; wordt afgerond in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001656	Investeringstoelage KF Sint-Jan Berchmans	282.538,24	0,00	282.538,24	Wordt overgedragen - investeringen voor volgend MJP
Investering	Uitgave	MJP002655	Citadel Fase 2	243.864,41	133.511,40	110.353,01	Studiefase is lopende.
Investering	Uitgave	MJP001698	Vernieuwing dorpskern Deurne site SOK	3.285.491,51	160.861,70	3.124.629,81	Bouw is opgestart.
Investering	Uitgave	MJP002801	Aanpassingswerken P.Dorlandcentrum	200.000,00	46.119,93	153.880,07	Dossier is in opstart.
Investering	Uitgave	MJP001858	Erosiewerken Webbekom	127.018,36	500,00	126.518,36	Werken verschoven naar 2025.
Investering	Uitgave	MJP001861	Erosiebestrijding Rothstraat (Schaffen.) O.a. werken en grondinname	385.151,98	0,00	385.151,98	Werken verschoven naar 2025.
Investering	Uitgave	MJP001719	We verminderen het gebruik van leidingwater drastisch was 'bewatering niet meer met leidingwater' hemelwaterstudie met ROI-berekening voor stadsmagazijn (15K)technische ruimte, bufferbekken, grondwaterput (250K)verwachte inkomsten: verlaagde waterfactuur (5K/j?)	102.000,00	0,00	102.000,00	Dossier nog niet opgestart.
Investering	Uitgave	MJP001639	Buitengewoon onderhoud asfaltwegen	804.407,56	375.088,20	429.319,36	Saldo wordt aangewend in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001638	Uitbreidingen en moderniseren van het OV net	209.990,82	0,00	209.990,82	Reservekrediet voor noodzakelijke investeringen OV.
Investering	Uitgave	MJP001649	Buitengewoon onderhoud voetpaden - winkelstraten & schoolomgeving	329.557,60	65.744,49	263.813,11	Saldo wordt aangewend in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001856	Fietsostrade langs de Demer	523.161,39	48.374,04	474.787,35	Dossier is lopende; gaat verder in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001850	Korte Heide - Rioleringswerken	458.254,00	254.771,22	203.482,78	In uitvoering.
Investering	Uitgave	MJP001737	Wegeniswerken Kerkstraat - pater Daemsstraat	450.000,00	0,00	450.000,00	Dossier is nog niet van start.

Investering	Uitgave	MJP002803	ingroening van onkruidgevoelige delen van kerkhoven Diest en deelgemeenten	409.469,38	222.952,76	186.516,62	Begraafplaats Diest werd aangepakt in 2024; saldo wordt overgedragen.
Investering	Uitgave	MJP001641	Aanleg IBA's	195.000,00	2.316,76	192.683,24	Inhaaloperatie is nodig en ingepland.
Investering	Uitgave	MJP001643	Buitengewoon onderhoud kasseiwegen	183.600,00	55.577,72	128.022,28	Saldo wordt aangewend in 2025.
Investering	Uitgave	MJP001733	Steenweg op Papenbroek - Lammerdries DST3014 (rioleringen)	154.108,32	0,00	154.108,32	Dossier is in opstart.

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

Volstorting aandelen Creadiv (omruiling Publi-T aandelen)

In het kader van het bredere strategische energieproject “Project Odyssey” heeft Diest een schuldvordering van 4.938.039 euro in natura ingebracht in het kapitaal van de vennootschap CREADIV NV, in ruil voor 19.992 nieuwe aandelen. Hierdoor stijgt het totaal aantal aandelen van Diest in CREADIV van 27.307 naar 47.299, wat haar aandeel in het kapitaal verhoogt van 10,96% naar 12,20%.

Deze kapitaalverhoging maakt deel uit van een gezamenlijke inbreng door meerdere gemeenten, met als doel de participatie van de Vlaamse Energieholding (VEH) in de coöperatieve vennootschap Publi-T te verhogen. Via deze operatie wordt de rechtstreekse participatie van VEH in Publi-T opgetrokken van 4,28% naar 18,41%, en de onrechtstreekse participatie in Elia Group NV van 1,92% naar 8,25%. Voor Diest betekent dit een versterking van haar onrechtstreekse participatie in Publi-T van 0,05% naar 0,72% en in Elia Group NV van 0,02% naar 0,32%. Door de gecentraliseerde aanpak via VEH kunnen deze investeringen gerealiseerd worden zonder bijkomende financiële druk op lokale besturen zoals Diest.

In de jaarrekening van Diest heeft dit als gevolg dat er een uitzonderlijk hoge saldo aan exploitatie-ontvangsten is (+4.938.039 euro dividend), en eveneens aan investeringsuitgaven (zelfde bedrag - volstorting deelneming). Per saldo wordt het budgettaire saldo niet beïnvloed, maar het is dus wel van belang in de analyse van de exploitatie-ontvangsten en investeringsuitgaven.

Prijssubsidie aan AGB CC

De stad betaalt een prijssubsidie aan het AGB CC per verkocht ticket. Eind 2023 werd vastgesteld dat deze factor te laag was, en werd corrigerend een uitzonderlijk hoge factor bepaald.

De uitzonderlijk hoge factor prijssubsidie eind 2023 zorgde voor een grote overgedragen prijssubsidie van 2023 naar 2024. Vanaf april 2024 werd de prijssubsidie op 0 gezet, maar toch resulteerde de hoge factor uit 2023 voor een uitzonderlijke hoge prijssubsidie aan het AGB in 2024.

Gemeentelijk basisonderwijs (GBO) en Hagelandse Academie Muziek en Woord (HAMW)

Het personeel in dienst van het departement onderwijs (GBO + HAMW) wordt niet betaald door de stad, maar rechtstreeks door het departement. Aangezien het wel gemeentelijk onderwijs is, wordt de personeelskost wel geboekt, maar wordt deze gecompenseerd door een ontvangst. Per saldo vallen deze kosten en opbrengsten tegen elkaar weg.

We zien echter dat het volume aan personeelskosten in het meerjarenplan werden onderschat (zowel aan inkomsten- als aan uitgavenzijde – voor hetzelfde bedrag. In de schema's komt dit wel tot uiting bij de exploitatie (ontvangsten en uitgaven), maar dus niet in het saldo.

Concreet gaat het over:

- HAMW: 727.000 euro
- GBO: 190.000 euro

Cadoosjes

Het Diets Cadoosje is in 2024 succesvoller gebleken dan gebudgetteerd. De kosten stegen tot 175.135 euro (20.000 euro boven budget), maar de daarmee gepaarde opbrengsten stegen tot 213.000 euro (58.000 euro boven budget). Deze bedragen stemmen nooit helemaal met elkaar overeen wegens Cadoosjes die nog in omloop zijn en/of Cadoosjes die niet gebruikt worden).

De aankoop van **streekproducten** ging eveneens boven budget (+6.500 euro), maar werd gecompenseerd door de opbrengsten uit verkoop van deze producten.

Ook de aankoop van **rijbewijzen, reispassen**,... ging boven budget (+18.600 euro), maar werd ruimschoots gecompenseerd door de opbrengsten uit verkoop van deze producten.

Toegestane lening roerende goederen HVZ

De Stad Diest heeft in het verleden steeds de brandweerinvesteringen geprefinancierd met eigen middelen, om ze pas door te rekenen aan de beschermde gemeenten wanneer er effectief een lening werd afgesloten. Na oprichting van de brandweerzone Oost is de brandweerkazerne van Diest ter beschikking gesteld van de Hulpverleningszone Oost, Vlaams-Brabant overeenkomstig het gemeenteraadsbesluit van 26 november 2018 van de stad Diest en het besluit van de zoneraad van 19 december 2018. Voor de lopende bankfinanciering voor de brandweerkazerne is er op 23 september 2019 door de stad Diest een leningsovereenkomst goedgekeurd die de doorrekening van deze leningslasten, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2015, regelt. Deze beslissing werd ook goedgekeurd door de zoneraad van 18 december 2019.

Voor de roerende goederen is dit echter pas gebeurd in 2024. De inboeking van de leningsovereenkomst die de doorrekening van deze leningslasten regelt, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2015, zorgt voor een overschrijding van de kredieten mbt de toegestane lening aan de zone. Globaal genomen is dit echter een gunstige evolutie wegens terugbetaling van de vroegere investeringen in die roerende goederen.

Toekomstfonds verleding

De evolutie van het toekomstfonds verleding is moeilijk te ramen. In 2024 gebeurde meer investeringen dan vooropgesteld, met een cascade aan kredietoverschrijdingen, maar per saldo zonder effect op het budgettaire resultaat. Hieronder een overzicht van alle financiële bewegingen in 2024.

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2024 incl btw
[-] Vergoeding overname bestaand OV-park	
waarvan vergoed in aandelen	
waarvan vergoed in cash	
Boekwaarde bestaande installaties eind 2020	
Nieuwe investeringen	793.867,36
[-] Netto te betalen	164.190,33
Afschrijving op overname in cash	
Afschrijving op bestaande installaties	61.772,90
Afschrijvingen op bestaande installaties (2015-2020)	
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	100.458,38
Financieringskosten	-44.525,93
Exploitatiekosten	101.105,78
Return lagere vennootschapsbelasting	-54.620,80

Aangerekend forfait	
Forfait gecompenseerd via het toekomstfonds	192.290,07
Afschrijvingen op overname in aandelen	
Afschrijvingen op overname in aandelen (...-2014)	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering	
Dividend (bruto)	655.362,52
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	703.128,64
Toekomstfonds verleding eind vorig boekjaar	2.406.995,63
Toekomstfonds verleding huidig boekjaar	2.214.705,56

Overdrachten saldi kredieten investeringen en financiering - stad

Volgnr	Omschrijving	Krediet 2024	Geboekt 2024	Saldo 2024 (over te dragen)	Toelichting
MJP000898	Aflossingen (belfius + kbc)	1.708.268,23	1.693.749,46	-	niet overdragen
MJP000908	Toegestane leningen AGB CC	577.789,00	361.669,66	216.119,34	overdragen
MJP000909	Ontvangst terugbetaling toegestane lening AGB CC	72.787,37	69.048,31	-	niet overdragen
MJP001637	Buitengewoon onderhoud landbouwwegen door derden	46.622,71	-	46.622,71	overdragen
MJP001638	Uitbreidingen en moderniseren van het OV net	209.990,82	-	209.990,82	overdragen
MJP001639	Buitengewoon onderhoud asfaltwegen	804.407,56	375.088,20	429.319,36	overdragen
MJP001640	Afkoppelen van woningen	7.015,83	6.348,28	-	niet overdragen
MJP001641	Aanleg IBA's	195.000,00	2.316,76	192.683,24	overdragen
MJP001642	Aanleg IBA's	95.000,00	-	95.000,00	overdragen
MJP001643	Buitengewoon onderhoud kasseiwegen	183.600,00	55.577,72	128.022,28	overdragen
MJP001645	Stationsknoop (Fort Leopoldlaan + Turnhoutsebaan)	57.500,00	32.208,88	25.291,12	overdragen
MJP001646	Buitengewone herstellingen rioleringen	65.117,89	-	65.117,89	overdragen
MJP001649	Buitengewoon onderhoud voetpaden - winkelstraten & schoolomgeving	329.557,60	65.744,49	263.813,11	overdragen
MJP001650	fietsbox	25.240,61	6.570,30	18.670,31	overdragen
MJP001651	Investeringsstoelage hulpverleningszone	165.080,30	141.613,60	23.466,70	overdragen
MJP001652	Investeringsstoelage politiezone DSZ	317.751,04	176.319,32	141.431,72	overdragen
MJP001653	Aankoop meubilair basisonderwijs	6.250,00	-	6.250,00	overdragen
MJP001654	Automatisatie basisonderwijs	2.660,91	-	2.660,91	overdragen
MJP001656	Investeringsstoelage KF Sint-Jan Berchmans	282.538,24	-	282.538,24	overdragen
MJP001659	Investeringsstoelage kerkfabriek Sint-Engelbertus	7.627,93	-	7.627,93	overdragen
MJP001661	Aankoop speeltoestellen op speelterreinen en kinderopvangplaatsen	179.781,73	133.582,22	46.199,51	overdragen
MJP001666	Restauratie gevel en dak oud gedeelte stadhuis	125.000,00	-	125.000,00	overdragen
MJP001670	Vernieuwing elektriciteit- en alarmcentrale stadhuis	348.023,71	5.874,07	342.149,64	overdragen
MJP001677	Citadel: Fase 1	2.350.647,44	1.410.138,95	940.508,49	overdragen
MJP001679	nieuwe keuken in OC de Ketel	45.119,70	-	45.119,70	overdragen
MJP001680	Restauratie St. Sulpitiuskerk	16.190,39	-	16.190,39	overdragen
MJP001682	Infrastructuurwerken Oosterlindeveld	142.109,42	124.422,49	17.686,93	overdragen
MJP001683	Aankoop sportmateriaal	16.718,94	4.157,90	12.561,04	overdragen
MJP001684	Herwaarderingswerken zwembad	16.603,90	-	16.603,90	overdragen
MJP001685	Buitengewoon onderhoud voertuigen	43.399,12	40.247,42	3.151,70	overdragen
MJP001688	Begijnhof: heraanleg van de riolering en de wegenis: gedeelte wegenis	97.825,00	-	97.825,00	overdragen
MJP001689	Begijnhof: heraanleg van de riolering en de wegenis: gedeelte riolering	5.000,00	276,97	4.723,03	overdragen
MJP001692	We plaatsen laadpalen voor elektrische fietsen	4.237,11	-	4.237,11	overdragen
MJP001698	Vernieuwing dorpskern Deurne site SOK	3.285.491,51	160.861,70	3.124.629,81	overdragen
MJP001700	We zoeken nieuwe invullingen voor onze kerkgebouwen via herbestemmingsstudies	38.218,80	19.874,25	18.344,55	overdragen
MJP001701	Leuke plekjes, mooie trekjes participatietraject	103.598,80	11.057,05	92.541,75	overdragen
MJP001703	Diest Hartveilige gemeente. (AED)	1.509,50	-	1.509,50	overdragen
MJP001704	Digitaal systeem inschrijving opvang, rondvraag is bezig. set-up, calculatie, tablets, scanner, opleiding personeel	9.764,35	-	9.764,35	overdragen
MJP001705	Aankoop meubilair (picknicktafels, enz.) voor opvanglocaties (BKO)	5.768,39	1.946,71	3.821,68	overdragen

Volgnr	Omschrijving	Krediet 2024	Geboekt 2024	Saldo 2024 (over te dragen)	Toelichting
MJP001710	Slimme dienstverlening/digitalisering digitaliseringsprojecten archief, burgerzaken, RO, groenbeheer, nieuwe GIS-modules...	15.738,69	13.213,20	2.525,49	overdragen
MJP001711	Onderhoudsinvesteringen ICT bibliotheek	7.068,00	4.676,58	2.391,42	overdragen
MJP001712	De bib zet in op digitalisering Actief inzetten op eengemaakt bib-systeem, RF-ID	55.719,71	25.845,60	29.874,11	overdragen
MJP001713	Aankoop poetsmateriaal	26.085,07	601,44	25.483,63	overdragen
MJP001715	Onderhoudsinvesteringen in systeemapparatuur en -software jaarlijkse opsomming concrete investeringsvoorstellen voor stad en OCMW	93.485,50	72.902,92	20.582,58	overdragen
MJP001716	Aankoop kantoormeubilair	30.268,48	20.660,28	9.608,20	overdragen
MJP001717	Aankoop materialen ifv uitleenreglement tafels, stoelen, nadar,... - vervanging en/of ev. uitbreiding	10.000,00	3.840,54	6.159,46	overdragen
MJP001718	We verduurzamen het eigen wagenpark aankoop (elektrisch voertuigen)	222.126,66	129.801,56	92.325,10	overdragen
MJP001719	We verminderen het gebruik van leidingwater drastisch	102.000,00	-	102.000,00	overdragen
MJP001721	Camerabewaking gebouwen, openbaar domein en bestijding sluikestort	131.303,32	86.491,67	44.811,65	overdragen
MJP001731	Sport: investeringsaandeel voor oplossing voor zwembad, sporthal, turnen, voetbal, atletiek en tennis	250.000,00	57.977,84	192.022,16	overdragen
MJP001732	De Schuur (renovatie plafond, dak,)	63.464,61	1.667,95	61.796,66	overdragen
MJP001733	Steenweg op Papenbroek - Lammerdries DST3014 (rioleringen)	184.605,97	30.497,65	154.108,32	overdragen
MJP001734	Steenweg op Papenbroek - Lammerdries DST3014 (aanleg fietspaden)	4.169,10	645,32	3.523,78	overdragen
MJP001735	Erelonen rioleringen M,Mackenstraat	29.817,19	-	29.817,19	overdragen
MJP001737	Wegeniswerken Kerkstraat - pater Daemsstraat	450.000,00	-	450.000,00	overdragen
MJP001738	Korte heide - wegeniswerken	261.000,00	251.981,20	9.018,80	overdragen
MJP001739	Wegeniswerken zijstraten Kelbergen	54.828,06	-	54.828,06	overdragen
MJP001769	materialen feestzaal Vleugt	16.873,78	7.653,10	9.220,68	overdragen
MJP001803	Herlokalisatie woonwagenpark - ifv ontwikkeling zwartebeekplein - verhuis woonwagenpark	165.000,00	-	165.000,00	overdragen
MJP001821	Dak KLJ Vleugt + LOI woning	99.405,10	-	99.405,10	overdragen
MJP001823	St. Catharinakerk fase 2	205.913,19	15,00	205.898,19	overdragen
MJP001832	Meubilair HAMW	1.722,60	1.325,70	-	niet overdragen
MJP001833	aankoop verschillende huurinstrumenten	23.970,00	16.859,36	7.110,64	overdragen
MJP001834	Mediatheek	3.700,00	2.762,14	-	niet overdragen
MJP001841	Aankoop schuilhuisjes De Lijn	12.151,26	2.879,80	9.271,46	overdragen
MJP001846	herstelling (brand)veiligheid jeugdlokalen	7.500,00	-	7.500,00	overdragen
MJP001849	Rioleringswerken Smodderpotstraat	25.772,62	-	25.772,62	overdragen
MJP001850	Korte Heide - Rioleringswerken	207.000,00	3.517,22	203.482,78	overdragen
MJP001852	School Molenstede - fase 2	54.975,58	44.045,82	10.929,76	overdragen
MJP001853	Erelonen rioleringswerken Aquafin	51.612,54	51.612,08	-	niet overdragen
MJP001856	Fietsostrade langs de Demer	523.161,39	48.374,04	474.787,35	overdragen
MJP001858	Erosiewerken Webbekom	127.018,36	500,00	126.518,36	overdragen
MJP001861	Erosiebestrijding Rothstraat (Schaffen.)O.a. werken en grondinname	385.151,98	-	385.151,98	overdragen
MJP001862	Erosiebestrijding Schaffen	46.000,00	-	46.000,00	overdragen

Volgnr	Omschrijving	Krediet 2024	Geboekt 2024	Saldo 2024 (over te dragen)	Toelichting
MJP002018	Aankoop vuilnisbakken	2.020,85	-	2.020,85	overdragen
MJP002068	Vervanging vloerbekleding + opfriswerken Oranjezaal nieuwbouw stadhuis	407,93	-	-	niet overdragen
MJP002069	B.O. daken stadsgebouwen	27.608,22	22.608,22	5.000,00	overdragen
MJP002070	B.O. stadsgebouwen - technieken	93.335,07	18.717,84	74.617,23	overdragen
MJP002073	Nieuwe frees	11.000,00	9.732,94	1.267,06	overdragen
MJP002085	Aankoop van 3 Car Bike Port-fietsenstallingen	11.818,50	-	11.818,50	overdragen
MJP002086	Aankoop van 3 e-bikes voor personeel en 1 bakfiets voor groendienst	20.000,00	17.531,96	2.468,04	overdragen
MJP002094	Zonnewering site Sint-Jacobs, BKO Molenstede en Vleugt	4.228,96	-	4.228,96	overdragen
MJP002216	Badstraat; (rioleringswerken)	4.836,25	233,08	4.603,17	overdragen
MJP002217	Fietspaden N174 - N287- riolering	10.029,16	1.378,60	8.650,56	overdragen
MJP002218	Aanleg van fietspaden Turnhoutsebaan (Langeberg) - riolering	7.914,91	1.440,63	6.474,28	overdragen
MJP002219	Heraanleg riolering Winkelwandelstraat	3.535,47	621,86	2.913,61	overdragen
MJP002220	zijstraten Kelbergen - riolering	30.050,10	24.084,74	5.965,36	overdragen
MJP002288	Stabiliteitsmaatregelen GBS Deurne	151.973,16	144.994,82	6.978,34	overdragen
MJP002290	Verkoop niet-strategische gronden	29.000,00	26.000,00	3.000,00	overdragen
MJP002294	Citadel: fase 1: subsidie	447.505,50	55.477,50	392.028,00	overdragen
MJP002298	Uitvoering van het hemelwaterplan	20.381,01	-	20.381,01	overdragen
MJP002299	Nieuwe invulling voor kerkgebouwen: subsidies en premies	27.000,00	-	27.000,00	overdragen
MJP002301	Erosiewerken Kaggevinne	58.000,00	4.115,93	53.884,07	overdragen
MJP002309	Aankoop meubilair (ladekasten ea)	16.500,00	12.085,49	4.414,51	overdragen
MJP002312	vervanging straatnaamborden met straatnaam en historische straatnaam	20.000,00	-	20.000,00	overdragen
MJP002351	subsidie rioleringswerken Smodderpotstraat	389.840,45	-	389.840,45	overdragen
MJP002355	Subsidies Badstraat (wordt gesubsidieerd, rio aan 100%)	158.141,69	153.602,52	4.539,17	overdragen
MJP002388	Bodemonderzoek Verversgracht (voormalige brandweerkazerne)	90.230,65	52.869,40	37.361,25	overdragen
MJP002456	uitbreiding tot volwaardige randparking aan Den Amer	47.204,86	1.407,90	-	niet overdragen
MJP002478	vernieuwing muziekinstallatie	21,93	-	-	niet overdragen
MJP002493	BIB meubilair ihkv 1toegang bib/HAMW, nieuwe balie	77.054,86	50.782,92	26.271,94	overdragen
MJP002494	Klapbus	10.000,00	-	10.000,00	overdragen
MJP002503	Doortocht Schoonaarde (verfraaiingswerken)	74.437,50	73.084,31	1.353,19	overdragen
MJP002506	straatmeubilair Hasseltsestraat, Wolvenstraat, Botermarkt	15.000,00	4.273,72	10.726,28	overdragen
MJP002553	stationsknoop - rioleringen	40.000,00	33.631,39	6.368,61	overdragen
MJP002555	Broekstraat fase 2 - rioleringen	266.700,00	258.472,17	8.227,83	overdragen
MJP002608	aanpassingswerken Jongerencultuursite (nijverheidslaan)	124.377,00	103.063,24	21.313,76	overdragen
MJP002640	Rioleringswerken Kruisstraat	16.000,00	-	16.000,00	overdragen
MJP002644	Meubilair GBS Schaffen Deurne	11.064,99	10.848,80	-	niet overdragen
MJP002651	Aankoop sorteervuilbakken voor de eigen gebouwen	13.500,00	773,41	12.726,59	overdragen
MJP002655	Citadel Fase 2	243.864,41	133.511,40	110.353,01	overdragen
MJP002667	Korte Heide (MJP 1738) subsidie lokaal pact (DST3008)	58.000,00	-	58.000,00	overdragen
MJP002671	Afkoppelen RWA woonblokken DU Fabiolalaan - verfraaiing	44.496,75	-	44.496,75	overdragen
MJP002673	subsidie riolering station	519.608,42	415.000,00	104.608,42	overdragen
MJP002676	Wayfinding binnenstad	46.000,00	31.974,25	14.025,75	overdragen

Volgnr	Omschrijving	Krediet 2024	Geboekt 2024	Saldo 2024 (over te dragen)	Toelichting
MJP002677	Opfrissen vijver Begijnhof	50.000,00	-	50.000,00	overdragen
MJP002684	Aankoop stroomkasten openbaar domein	71.000,00	40.964,49	30.035,51	overdragen
MJP002690	speelmateriaal BKO Schaffen, Molenstede, Diest centrum en Vleugt	25.000,00	10.061,87	14.938,13	overdragen
MJP002692	Automatisatie basisonderwijs	26.000,00	10.486,70	15.513,30	overdragen
MJP002697	Aankoop materialen ifv uitleenreglement tafels, stoelen, nadar,... - vervanging en/of ev. uitbreiding	38.615,47	18.673,33	19.942,14	overdragen
MJP002703	Buggy BKO	4.000,00	3.235,34	-	niet overdragen
MJP002733	Innames Tessenderloseweg (Fietspaden N174 - N287)	132.000,00	87.389,98	44.610,02	overdragen
MJP002766	Plaatsing zonnepanelen	278.117,55	60.425,73	217.691,82	overdragen
MJP002791	Broekstraat fase 2 - grondinnames	75.000,00	-	75.000,00	overdragen
MJP002801	Aanpassingswerken P.Dorlandcentrum	200.000,00	46.119,93	153.880,07	overdragen
MJP002802	subsidies fietspaden Turnhoutsebaan (Langeberg)	469.063,43	-	469.063,43	overdragen
MJP002803	ingroening van onkruidgevoelige delen van kerkhoven Diest en deelgemeenten	409.469,38	222.952,76	186.516,62	overdragen
MJP002806	Onderhoudswerken windmolen Schaffen	121.000,00	3.161,73	117.838,27	overdragen
MJP002825	toegekende vooronderzoekspremie AOE Molen Schaffen	2.090,40	-	2.090,40	overdragen
MJP002838	Renovatie brandgang Valleilaan (riolering)	21.888,00	-	21.888,00	overdragen
MJP002839	Waterbeheersing Open Deurkeloop (Grootveld en Bredestraat) - riolering	40.000,00	-	40.000,00	overdragen
MJP002843	aanpassingswerken sportterreinen en kantine Berkenhof	117.152,26	16.090,53	101.061,73	overdragen
MJP002844	Bosterestraat (DST3006)	5.000,00	-	5.000,00	overdragen
MJP002848	Fabrieksstraat (DST3030)	11.000,00	-	11.000,00	overdragen
MJP002852	Papenbroekstraat (DST3056)	27.000,00	-	27.000,00	overdragen
MJP002921	Aanpassingswerken gebouwen citadel ifv tijdelijke ingebruiknames	329.457,64	162.237,17	167.220,47	overdragen

Overdrachten saldi kredieten investeringen en financiering - OCMW

Volgnr	Omschrijving	Krediet 2024	Geboekt 2024	Saldo 2024 (over te dragen)	Toelichting
MJP002873	kunstpatrimonium St Catharina	71.460,73	46.175,46	25.285,30	overdragen
MJP002872	Creadiv subsidie - voertuig	10.000,00	-	10.000,00	overdragen
MJP002814	subsidie kunstpatrimonium St Catharina	34.205,14	-	34.205,14	overdragen
MJP002333	algemene verbouwingswerken	67.798,08	4.208,57	63.589,51	overdragen
MJP002332	cultureel historische evaluaties Begijnhof; overstap huurrenovatie naar erfpacht	35.435,61	-	35.435,61	overdragen
MJP002200	Subsidie projectoproep noodwoningen van Wonen Vlaanderen ikv renovatie	77.057,52	-	77.057,52	overdragen
MJP002161	Uitbetaling opname subsidierentienteleningen aan klanten	87.348,10	28.550,95	58.797,15	overdragen
MJP002065	verwarmingsketels, alarm, brandmeldinstallatie KE11+3, ZW	19.543,10	17.168,59	2.374,51	overdragen
MJP001772	Bus kinderdagverblijf	60.244,10	58.954,39	-	niet overdragen
MJP001771	Afdak zandbak, regenwaterinstallatie, schrijnwerk (afwerking kinderdagverblijf)	47.746,95	13.538,69	34.208,26	overdragen
MJP000513	verkoop diverse gronden; bossen en landbouwgronden	971.698,95	493.469,88	478.229,07	overdragen
MJP000508	restauratie Begijnhofwoningen	159.564,65	22.409,64	137.155,01	overdragen
MJP000506	Verbouwing Halve maanplaats	1.347.139,62	851.587,53	495.552,09	overdragen
MJP000503	verbouwing Hasseltsestraat 30	25.081,80	762,30	24.319,50	overdragen