





## Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
1. Kerncijfers .....	5
2. Beleidsnota .....	7
2.1. Doelstellingenrealisatie.....	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....	27
2.3. De financiële toestand .....	30
3. Financiële nota .....	33
3.1. Schema J2 - exploitatierekening .....	33
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening .....	35
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening .....	43
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein .....	46
3.4.1. Geconsolideerd.....	46
3.4.1.1. Exploitatie .....	47
3.4.1.2. Investerings .....	48
3.4.1.3. Andere .....	49
3.4.2. Beleidsdomein Algemene financiering .....	50
3.4.3. Beleidsdomein Interne werking .....	51
3.4.4. Beleidsdomein Sociale en maatschappelijke dienstverlening.....	52
3.4.5. Beleidsdomein Residentiële ouderenzorg .....	53
3.4.6. Beleidsdomein Kinderzorg.....	54
4. Algemene boekhouding .....	55
4.1. Schema J6 - Balans .....	55
4.1.1. Toelichting bij de balans .....	57
4.1.2. Balansstructuur.....	57
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken .....	61
4.1.3.1. Activa .....	61
4.1.3.1.1. Vlottende activa .....	61
4.1.3.1.2. Vaste activa.....	64
4.1.3.2. Passiva .....	67
4.1.3.2.1. Schulden.....	67
4.1.3.2.2. Nettoactief.....	70
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten.....	71
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....	72
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur .....	72
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken .....	74

4.2.3.1.	Kosten .....	74
4.2.3.1.1.	Operationele kosten.....	74
4.2.3.1.2.	Financiële kosten .....	78
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten .....	78
4.2.3.2.	Opbrengsten .....	79
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten .....	79
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten.....	82
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten .....	82
5.	Toelichting.....	83
5.1.	Overzicht per investeringsenveloppe.....	83
5.2.	Toelichting bij de financiële nota.....	85
5.2.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein .....	86
5.2.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening .....	87
5.2.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein .....	88
5.2.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen .....	90
5.2.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen .....	91
5.2.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening .....	92
5.2.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening .....	94
5.2.7.1.	Exploitatie - uitgaven .....	94
5.2.7.2.	Exploitatie - ontvangsten.....	99
5.2.7.3.	Investerings - uitgaven.....	102
5.2.7.4.	Investerings - ontvangsten .....	103
5.2.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld .....	104
5.3.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen .....	105
5.3.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans.....	106
5.3.2.	Waarderingsregels .....	109
5.3.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	118
6.	Nota rond deelrapportagecodes .....	119
6.1.	Deelrapportage TWE.....	119



## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van OCMW Zedelgem bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in 'the picture' gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsnota** besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van OCMW Zedelgem verder toegelicht.

In het vierde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar, alsook enkele grafische weergaves van deze cijfers.

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering per investeringsenveloppe.

## 1. Kerncijfers

### OCMW ZEDELGEM KERNCIJFERS JAARREKENING 2019



**OCMW ZEDELGEM**  
**KERNCIJFERS JAARREKENING 2019**

RESULTAAT OP KASBASIS	2019	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	5.707.828,74	Algemene financiering	204.614,79	3.771.009,50	3.566.394,71
Exploitatieontvangsten	6.989.895,91	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
<b>SALDO OP EXPLOITATIE</b>	<b>1.282.067,17</b>	Overig beleid	204.614,79	3.771.009,50	3.566.394,71
Investeringsuitgaven	180.016,59	Interne werking	457.247,74	6.950,82	-450.296,92
Investeringsontvangsten	31.184,97	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
<b>SALDO OP INVESTERINGEN</b>	<b>-148.831,62</b>	Overig beleid	457.247,74	6.950,82	-450.296,92
Andere uitgaven	146.541,75	Sociale en maatschappelijke dienstve	3.285.186,61	1.756.290,96	-1.528.895,65
Andere ontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen	71.633,20		-71.633,20
<b>SALDO OP ANDERE</b>	<b>-146.541,75</b>	Overig beleid	3.213.553,41	1.756.290,96	-1.457.262,45
<b>BUDGETTAIRE RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<b>986.693,80</b>	Residentiële ouderenzorg	874.353,81	727.345,93	-147.007,88
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	3.299.921,91	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
<b>GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT</b>	<b>4.286.615,71</b>	Overig beleid	874.353,81	727.345,93	-147.007,88
Bestemde gelden	2.372.289,94	Kinderzorg	1.212.984,13	759.483,67	-453.500,46
<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>1.914.325,77</b>	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
		Overig beleid	1.212.984,13	759.483,67	-453.500,46
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>2019</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>6.034.387,08</b>	<b>7.021.080,88</b>	<b>986.693,80</b>
Financieel draagvlak	1.326.332,03	Prioritaire beleidsdoelstellingen	71.633,20		-71.633,20
Netto periodieke leningsuitgaven	190.806,61	Overig beleid	5.962.753,88	7.021.080,88	1.058.327,00
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>1.135.525,42</b>				

## 2. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

Nadien wordt het J1-schema en de financiële toestand weergegeven.



## 2.1. Doelstellingenrealisatie

Per prioritaire doelstelling wordt hieronder een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Jaarlijks moet meegegeven worden in welke mate doelstellingen *financieel* gerealiseerd zijn, d.w.z. hoeveel uitgaven en ontvangsten er effectief werden aangerekend op de doelstelling t.o.v. het budget. Daarnaast moet ook een *operationele* voortgang van de doelstellingen meegegeven worden. Dit wil zeggen dat het bestuur moet aangeven in welke mate de doelstellingen behaald zijn; of het vooropgestelde resultaat of effect gerealiseerd is, bv. a.d.h.v. indicatoren.

## **Realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen**

### Beleidsdoelstelling BD-1: De interne werking van de diensten kwalitatief uitbouwen

*Actieplan AP-1: Een uniform personeelsbeleid voeren met tevreden en gemotiveerd personeel als doel*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

<b>Actie</b>	<b>Timing</b>	<b>Indicator</b>	<b>realisatie</b>
Competentiegerichte ontwikkelingsplannen op maat	2015	Het aantal ontwikkelde competentieplannen	Dit punt is uitgesteld gezien de op komst zijnde integratie van gemeente en OCMW.
Aanwezigheidsbeleid uitwerken	2014	Aantal afwezigheidsdagen/jaar of verzuimcijfers op dienstniveau	Het ziekteverzuimbeleid van gemeente en OCMW werden op elkaar afgestemd. De melding en rapportage van ziektegevallen gebeurt via dezelfde externe organisatie. Het opvolgen van ziekteverzuimgesprekken gebeurt op dezelfde wijze door de dienst personeel
Tevredenheidsenquête personeel uitvoeren	2014+2017	tevredenheidsenquêtes afnemen bij het personeel	De tevredenheidsenquête werd uitgevoerd in 2014 en toegelicht op de raad voor maatschappelijk welzijn van 22/01/2015. Eén van de aandachtspunten was de vrij grootte stress die ervaren werd door de medewerkers van het Sociaal Huis. Daarom werd er bij deze groep in zomer 2015 een welzijnsvragenlijst afgenomen. In 2018 geen nieuwe meting. In 2019 werd een bevraging in het kader van psycho-sociaal welzijn georganiseerd. Hierbij werd gepeild naar de grootte van de stress en de tevredenheid over een aantal aspecten ivm arbeidsomstandigheden.

*Actieplan AP-2: De uitgaven stabiliseren*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

<b>Actie</b>	<b>Timing</b>	<b>Indicator</b>	<b>realisatie</b>
Meer kostprijsberekeningen maken	2014	Aantal kostprijsberekeningen en resultaten	De kostprijsberekeningen gebeuren enkel op vraag.

Beleidsdoelstelling BD-2: De gemeente en het OCMW werken samen op gebied van dienstverlening

*Actieplan AP-3: De huidige samenwerking uitdiepen*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Opzetten gestructureerd overleg	2014-2019	Aantal overlegmomenten gemeente en OCMW	<p>De diensten van gemeente en OCMW zijn sedert het voorjaar van 2018 volledig geïntegreerd. Er zijn vier gestructureerde beleidsmatige overlegfora waaraan : het managementteam dat maandelijks bijeenkomt, het diensthoofdenoverleg dat maandelijks bijeenkomt, het socio-cultureel beleidsoverleg dat maandelijks bijeenkomt, de wekelijkse feedback uit college en vast bureau naar de dienstenhoofden. Deze vier fora worden aangestuurd, voorgezeten, georganiseerd en opgevolgd door de algemeen directeur, vanuit de benadering van een geïntegreerde werking van gemeente en OCMW.</p> <p>Daarnaast is er ad hoc eerder projectmatig overleg voor materies die zowel gemeentelijke als OCMW-diensten aanbelangen, bvb. het concept van dienstencentrum en gemeenschapscentrum Sint-Maarten te Loppem, het concept van adviesraden, het concept van vernieuwde projectsubsiëring enz.</p>
Uitwerken samenwerking onder andere op vlak van ICT	2014-2019	Aantal samenwerkingsprojecten gemeente en OCMW	<p>De diensten van gemeente en OCMW zijn sedert het voorjaar van 2018 volledig geïntegreerd. Ook werden richtlijnen en afspraken betreffende de interne werking en administratie op dezelfde leest geschoeid bvb. arbeidsreglement, deontologische code, afsprakennota politici en administratie enz.</p> <p>In 2019 vonden er dan ook geen projecten meer plaats om de werking van de gemeente en het OCMW op elkaar af te stemmen omdat de integratie reeds voltooid is.</p> <p>Conclusie: we kunnen stellen dat er één geïntegreerd lokaal bestuur in Zedelgem is wat beleid, interne werking en organisatie betreft.</p>

*Actieplan AP-4: Een gezamenlijke dienstverlening aanbieden*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Uitbouwen website met producten- en dienstencatalogus	2014	Aantal bezoekers/gebruikers producten- en dienstencatalogus	Vanaf mei 2018 operationeel

Beleidsdoelstelling BD-4: Het thuiszorgondersteunend aanbod uitbouwen vanuit de dienstencentra en antennes*Actieplan AP-7: De boodschappendienst uitbouwen*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Bekendmaken aanbod in samenwerking met externen	2014-2019	Samenwerkingsovereenkomst Wit Huis	Bewoners worden ingeschakeld als vrijwilliger ( oktober 2013 )
		Samenwerkingsovereenkomst OC Engelbewaarder	Bewoners worden ingeschakeld als vrijwilliger ( februari 2014 )
		Artikel Info Zedelgem	November 2013 en oktober 2014
		Uitvoeren enquête	Via enquête wordt nood aan boodschappendienst bevraagd : nood blijkt laag te zijn. Bijsturen doelstelling : niet langer streven naar het verhogen van het aantal gebruikers, maar meerwaarde ligt in samenwerking met andere zorgactoren en integratie van hun bewoners in de maatschappij
		Artikel Weekbode	November 2013
		Folder met ADL aanbod LDC wordt verspreid naar alle thuiszorgactoren	November 2013



		Folder met ADL aanbod LDC wordt opgestuurd naar alle gebruikers warme maaltijd en poetsdienst	Oktober 2014
		Uitbreiding aanbod vanuit LDC Jonkhove in Aartrijke	Januari 2016
		Uitbreiding aanbod vanuit LDC De Pasterelle in Loppem	April 2017
Verhogen aantal gebruikers	2014-2019	/	<p>Bijsturen doelstelling : niet langer streven naar het verhogen van het aantal gebruikers, maar meerwaarde ligt in samenwerking met andere zorgactoren en integratie van hun bewoners in de maatschappij ( februari 2014 )</p> <p>Aantal gebruikers :</p> <p>2013 : 3  2014 : 6  2015 : 6  2016 : 9  2017 : 12  2018 : 18  2019 : 19</p> <p>Aantal boodschappen :</p> <p>2013 : 6  2014 : 41  2015 : 43  2016 : 108  2017 : 136  2018 : 235  2019 : 428</p>

*Actieplan AP-8: Een netwerk van dienstencentra uitbouwen*

		Jaarrekening	Eindbudget
investeringen	uitgaven	€ 69.350,85	€ 130.000
investeringen	ontvangsten	€ 0,00	€ 0,00

Actie	Timing	Indicator	realisatie
DC Veldegem uitbouwen	2014-2019	Aanstelling veiligheidscoördinator	RVMW 14/07/2016
		Vorbereiding selectieleidraad	2 <sup>e</sup> helft 2016
		Goedkeuren selectieleidraad en principiële goedkeuring uitbesteden voeren overheidsopdrachtenprocedure aan advocatenkantoor LAGA	RVMW 25/01/2017
		Gunning begeleiding voeren overheidsopdrachtenprocedure	RVMW 16/02/2017
		Goedkeuring aangepaste verdeling in 1000sten	RVMW 16/03/2017
		Goedkeuring aangepast bestek en aangepaste BFM	RVMW 19/10/2017
		Gunning van de opdracht	VB 19/11/2019

In 2018 werd de inhoud en de wijze waarop aan het project Develter gewerkt kan worden onderzocht. Eind 2018 besliste de OCMW-raad tot het uitschrijven van een aanbestedingsprocedure voor het zelf bouwen en verkopen van de woonegelegenheden (goedkeuring bestek, goedkeuring budget).

DC Loppem uitbouwen	2019		Verbouwingen in 2016 – operationeel vanaf april 2017
DC Aartrijke (Jonkhove) uitbouwen	2014-2019		Operationeel miv 04/01/2016

Beleidsdoelstelling BD-5: De vrijwilligers profileren als belangrijke spil in de werking en het dienstverlenend aanbod van het OCMW

*Actieplan AP-9: Het aantal vrijwilligers uitbreiden*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Engageren vrijwilligers boodschappendienst	2014-2019	Samenwerkingsovereenkomst met Wit huis en Engelbewaarder	Samenwerkingsovereenkomst werd opgemaakt en wordt uitgevoerd
Uitbreiden vrijwilligers MMC	2014-2019	Bekendmaking aanbod  Bestaande vrijwilligers OCMW stimuleren om ook andere taken uit te voeren	2015: 3 nieuwe chauffeurs 2016: 17 actieve chauffeurs 2017: 19 actieve chauffeurs 2018: 21 actieve chauffeurs 2019: 21 actieve chauffeurs  Gebeurt tijdens elk vormingsmoment

*Actieplan AP-10: De vrijwilligerswerking uitbouwen waarbij vraag en aanbod perfect op elkaar afgestemd zijn*

		Jaarrekening	Eindbudget
Exploitatie	uitgaven	€ 2.282,35	€ 4.700
Exploitatie	ontvangsten	€ 0,00	€ 0,00

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Uitbouwen vrijwilligerswerking samen met alle actoren	2014-2019	Aanstelling vrijwilligerscoach  Deelname aan Congres 40jaar	Raad voor Maatschappelijk Welzijn d.d. 18/12/2012  Elke d.d. 01/03/2013

	lokale dienstencentra. Dialogotafel: vrijwilligers vinden en binden.	
	Uitwisselingstafel zorgnetwerken: inzetten van kwetsbare vrijwilligers.	Elke d.d. 29/04/2013
	Vrijwilligersbeleid, what's in a name? Van start met een vrijwilligersbeleid.	Elke d.d. 01/10/2013
	Vrijwilligersbeleid : Marktgericht denken, merkontwikkeling, externe communicatie.	Elke d.d. 08/10/2013
	Vrijwilligersbeleid : De hedendaagse vrijwilliger motiveren.	Elke d.d. 15/10/2013
	Vrijwilligersbeleid : Omgaan met vertrouwelijke informatie en beroepsgeheim door vrijwilligers.	Elke d.d. 29/10/2013
	Afspraak Stuurgroep d.d. 18/06/2014	Contact opnemen met actoren om vacatures door te geven. Opmaak databank
	Vorming“ Wet op vrijwilligerswerk”	Elke d.d. 05/11/2014
	Raad voor Maatschappelijk Welzijn: Goedkeuren onthaalbrochure	15/05/2014

		<p>Maken van een flyer voor kandidaat vrijwilligers</p> <p>Samenwerking uitbreiding in gemeentebestuur</p> <p>Lerend netwerk VVSG : aan de slag met vrijwilligers</p>	<p>21/05/2014</p> <p>Gans 2016</p> <p>Elke : 14/02/2017 – 25/04/2017 – 13/06/2017 – 19/09/2017</p>
Opmaak databank vrijwilligers	2014-2019	<p>Afspraak Stuurgroep</p> <p>Volgen van cursus Acces in kader van opmaak databank</p> <p>Realisatie databank</p>	<p>Elke neemt contact op met de vrijwilligerscoach van Vzw Oranje (400 vrijwilligers). Elke vraagt ook na bij Avondrust – Sint Jozef – databank Diksmuide – Brugge. ( uitvoering sept 2013 – april 2014 )</p> <p>Elke</p> <p>Operationeel sinds zomer 2014</p>
Aanbieden vormingsaanbod aan vrijwilligers	2014-2019	Vormingssessie werd georganiseerd	Twee vormingen per kalenderjaar
Ontmoeting tussen vrijwilligers versterken	2014-2019	Vrijwilligersfeest	Tijdens week van de vrijwilligers, telkens in maart

Beleidsdoelstelling BD-7: De residentiële ouderenzorg uitbouwen om een antwoord te bieden aan de vergrijzing*Actieplan AP-13: Realisatie van het nieuw WZC en de assistentiewoningen*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

<b>Actie</b>	<b>Timing</b>	<b>Indicator</b>	<b>realisatie</b>
Protocol overdracht personeel: voorwaarden per personeelslid individueel vastleggen	2014-2015	Aantal vergaderingen werkgroep personeel  Officieel protocol  Infovergaderingen personeel	- 2 vergaderingen in 2014 - 7 vergadering in 2015  05/02/2016  Februari 2016
Protocol overdracht personeel: financiële projectie maken van impact PPS WZC	2014-2015	Overzicht van het financiële kostenplaatje	April 2016: oplistten compensatievergoeding per personeelslid op basis van gemaakte keuzes  Mei 2016: definitieve kostenraming te betalen premies en vergoedingen
Plan opmaken voor communicatie naar de bewoners	2014	Aantal infovergadering voor bewoners en kandidaat bewoners	- 2 infoavonden voor huidige bewoners WZC en familie - 3 infoavonden voor kandidaat bewoners assistentiewoningen
Overdracht bewoners naar nieuw WZC	2016	Aantal vergaderingen werkgroep verhuis  Opmaak van info-map voor bewoners en familieleden  Opmaak van nieuwe overeenkomst per bewoner  Effectieve verhuis van alle bewoners	28/01/2016, 18/02/2016, 10/03/2016  Februari 2016  Maart – april 2016  29/04/2016
Financieel beheer bewoners	2016		Overdracht uiteindelijk niet noodzakelijk

overdragen			
Procedure verhuis uitschrijven	2015	Aantal bezoeken aan ander WZC/ander OCMW	- overleg OCMW Brugge op 28/8/2015 - overleg OCMW Oudenburg op 11/09/2015 - overleg WZC Oostende op 5/10/2015 en 9/11/2015
	2015-2016	Aantal vergaderingen werkgroep verhuis	- samenstelling werkgroep verhuis : 6 personen - 4 vergaderingen
	2016	Opmaak van planningsoverzicht per uur voor dag van verhuis	Maart 2016
Inventariseren van de inboedel	2015-2016	Opmaak van overzicht van al het aanwezig materiaal met foto	Februari - april 2016
Bepalen bestemming inboedel	2015-2016	Overdracht materiaal naar ZWZ	April - mei 2016
		Personeel krijgt de mogelijkheid om materiaal aan te kopen	13/10/2016

Beleidsdoelstelling BD-9: In iedere woonkern aan kwetsbare mensen van elke generatie de mogelijkheid bieden om te wonen in een aangepaste woonvorm met ondersteuning

*Actieplan AP-15: Realiseren van aangepaste en aanpasbare woningen in samenwerking met partners*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

<b>Actie</b>	<b>Timing</b>	<b>Indicator</b>	<b>realisatie</b>
Ondersteunen van de realisatie van nieuwe woningen zelf of in samenwerking met partners	2014-2019	Samenwerking met Engelbewaarder  Veldegem  Project Oranje – Fazantenlaan	Deelname aan overleg in het kader van de realisatie van de aangepaste woningen door Vivendo en Engelbewaarder in Aartrijke  Inplannen aangepaste woningen bij nieuw te bouwen LDC Aanpassing gemeentelijk toewijzingsreglement  2017 : realisatie 10 plaatsen groepswonen en 10 indiv studio's Beslissing om één studio ter beschikking te stellen aan het OCMW. Bepalen doelgroep en toewijzing.
Opmaken van een actieplan gericht op de verbetering van de positie van de huurder op de huurmarkt	2014-2015	Inschrijvingsformulieren Vivendo en Sovekans  Woonbeurs ( okt 2014 )  Oprichting netwerk woonkwaliteit ( febr 2015 )  Intergemeentelijke samenwerking noodwoningen ( juli 2015 )  Versnelde toewijzing daklozen  Regionaal crisisnetwerk	Formulieren werden aangepast en vereenvoudigd.  Eigenaars bewust maken van de gevolgen van ongeschiktheidsverklaring / onbewoonbaarverklaring  Jaarlijkse bijeenkomst  Overeenkomst tussen BOZ, gaat in voege vanaf 01/09/2016  Operationeel voor Regio Brugge vanaf juli 2016.  Vorbereidende vergaderingen in de loop van 2016



		Actieplan aanpak vluchtelingencrisis  Samenwerkingsovereenkomst tussen OCMW en CAW ikv crisishulp	Samenwerkingsovereenkomst werd ondertekend.  Samenwerking met CAW uitbouwen in de loop van 2017  Uitbouwen samenwerking Realiseren van regionale gedragenheid Operationeel miv 01/01/2018
Samenwerking met de klusjesdienst van Sesam vzw voor aanpak van kleine klusjes in en rond de woning	2014	Samenwerking werd opgemaakt.  Toelichten aanbod aan poetsvrouwen thuiszorg OCMW  Toelichten aanbod op Woonbeurs aan alle thuiszorgactoren	Uitbreiden aantal gebruikers Actie is uitgevoerd
Bekendmaking van het dienstverlenend aanbod rond woningaanpassing	2014-2019	Woonbeurs	Provinciale ondersteuningspunt bestaat niet meer. Bestaande aanbod werd voorgesteld op Woonbeurs.
Initiëren inzake ruimtelijke studie in Zedelgem	2014+2016	Uitvoering ruimtelijke studie	Verschillende bijeenkomsten Eindvoorstelling in januari 2016. Uitwerking studie + realisatie voetgangerscirkel in Zedelgem in 2017.
Uitwerken van een actieplan voor realisatie resultaten studie	2015-2019		Door stuurgroep ruimtelijke studie
Aandacht voor specifieke doelgroepen bij inrichting van het openbaar domein en wegenis i.s.m. woonoverleg en woonraad	2014-2019		Door stuurgroep ruimtelijke studie

*Actieplan AP-16: Met verschillende actoren acties ondernemen waarbij afstemming omtrent wonen-zorg-welzijn centraal staat met aandacht voor doelgroepen*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

<b>Actie</b>	<b>Timing</b>	<b>Indicator</b>	<b>realisatie</b>
Opmaken signaleringsprocedure omtrent wonen-zorg-welzijn	2014-2015	Voorstelling spoorkaart	Opmaak doorverwijsinstrument Toelichting op woonbeurs aan alle thuiszorgactoren Versturen spoorkaart via post naar alle thuiszorgactoren Vermelden spoorkaart op website Sel
Participatie in netwerktafel van het PET regio Houtland	2014-2019	Deelname aan tweewekelijks overleg	Aantal aanmeldingen vanuit grondgebied stijgt aanzienlijk Beter zicht op multidisciplinaire aanpak begeleidingen
Uitwerken overdrachtsprocedure m.b.t. ex-gedetineerden die na gevangenschap terug in Zedelgem gehuisvest worden	2014-2019	Goedkeuring procedure door Raad voor Maatschappelijk Welzijn d.d. 17/04/2014	Samenwerking op cliëntniveau Plaats bezoek gevangenis + verduidelijken elkaars werking
Uitbouwen gestructureerd overleg tussen Vivendo, OCMW en woonwinkel omtrent multi-problem gezinnen met een minimum van 3 keer per jaar	2014-2019	Maandelijks lijsten met huurachterstal worden overgemaakt  Driemaandelijks bijeenkomst	Preventie werking is duidelijk Informatiedoorstroom verloopt goed ( beslissingen Raad van Bestuur worden meegedeeld )
Uitbouwen woonloket-zorgloket-welzijnsloket in nieuw sociaal huis met mogelijkheid tot zitdag voor andere zorgactoren	2016		Bij realisatie nieuwbouw OCMW Realisatie in aangepaste vorm cfr actuele werking en noden Realisatie juni 2018
Activiteitsaanbod van dienstencentrum, andere actoren en lokale verenigingen op elkaar afstemmen	2014-2019	Samenwerking met seniorenvereniging  Samenwerking met diensten vrije tijd gemeente  Projectdossier Liever Actiever  Uitbouw dienstverlening jonkhove	Deelname aan OAR, verenigingen engageren in kader van bezoeken 70+  Gezamenlijke nieuwsbrief vrije tijd + maandelijks overleg  Vernieuwend aanbod aan bewegingsactiviteiten  Bevraging gebruikers, zorgverstrekkers, verenigingen

		Uitbouw dienstverlening LDC Loppem	Bevraging gebruikers, zorgverstrekkers, verenigingen
--	--	------------------------------------	--

*Actieplan AP-17: Spreiding woongelegenheden LOI*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Aanpassing pand Loppem	2014	Eigen beheer + gunningen	Uitvoering werking Ingebruikname nieuwe locatie Loppem : 15/11/2015

Beleidsdoelstelling BD-11: het bestaand aanbod aan kinderopvang wordt verder uitgebreid

*Actieplan AP-20: Het kwalitatief aanbod aan kinderopvang uitbreiden*

		Jaarrekening	Eindbudget
Exploitatie	uitgaven	€ 0,00	€ 500,00
Exploitatie	ontvangsten	€ 0,00	€ 0,00

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Samenwerking tussen IBO, speelpleinwerking en kinderopvang optimaliseren	2014-2016  2017 2018	Aantal overlegmomenten	Door een actieve deelname aan het lokaal overleg kinderopvang is er sprake van een vlotte samenwerking tussen de diensten. Er wordt nog steeds spontaan doorverwezen en informatie verstrekt. Alle diensten zijn tevens actief partner in het Huis van het Kind DOZ. In 2017 werd de samenwerking van de verschillende partners opnieuw geëvalueerd. In 2018 volgen er concrete acties om de samenwerking te actualiseren. We onderzoeken de piste om opleidingen voor de studenten / stagiairs / monitoren gezamenlijk aan te bieden. Ook stellen we vast dat de zoektocht naar jobstudenten / monitors / vrijwilligers niet evident is en om hier de krachten te gaan bundelen. Publicaties worden gedeeld. Indien er een student

	2019		<p>solliciteert voor een job in de kinderdagverblijven (we organiseren geen studentjobs maar krijgen zeer frequent kandidaten) dan worden ze meteen bekend gemaakt met de werking van de ibo's &amp; spw en doorverwezen. Daarnaast wordt het buitenschoolse aanbod en de werkingen nog steeds volop bekend gemaakt bij de ouders van de kinderen die naar school vertrekken.</p> <p>Verderzetten van de inspanningen die in 2018 zijn uitgewerkt en opgestart. Ondertussen worden jobstudenten ook doorgestuurd tussen spw en de ibo's.</p>
IBO stekelbees Loppem openen	2014	Opening Stekelbees Loppem	Gerealiseerd in september 2015.
Organiseren van het lokaal overlegplatform kinderopvang (LOK)	2014-2019	Aantal LOK-vergaderingen	<p>Jaarlijks worden er 2 overlegplatformen georganiseerd. Deze worden aangevuld met 2 vormingsmomenten voor de Lok leden.</p> <p>In 2016 zijn we het Lok verder gaan uitbouwen. Er zijn een aantal extra leden toegevoegd aan de adviesraad, er loopt een samenwerking met xzekoo op grondgebied Zedelgem (pedagogische en taalondersteuning voor de groeps- en gezinsopvang), er zijn eerste stappen gezet in de realisatie van een flyer en gadget om het Lok positief naar buiten te dragen en voor te stellen aan potentiële leden en er loopt een nauwe samenwerking met de acties van het Huis van het Kind DOZ.</p> <p>In 2017 organiseerden we 2 overlegplatformen en 2 vormingsavonden. Beide vormingsavonden kenden een groot aantal inschrijvingen en succes.</p> <p>In 2018 organiseerden we 2 adviesraden en een vormingsavond over visualiseren. De leden van de adviesraad worden steeds betrokken in de activiteiten van opvoedingssteun en het huis van het kind. Zo worden zij uitgenodigd op de kindercarroussel en waren ze aanwezig bij de vormingsavonden 'Apps voor gezinnen' en 'nieuw samengestelde gezinnen'.</p> <p>In 2019 organiseerden we 2 overlegplatformen en een vormingsavond. De opleiding 'brandblustechniek' kwam tot stand in samenwerking met lok Brugge en de brandweer van Brugge. Alle kinderopvanglocaties op het grondgebied hebben de kans gekregen om aan te sluiten bij 1 van de 5 georganiseerde sessies. Alle deelnemers krijgen een attest. (vergunningsvoorwaarde / verplichte opleiding) In 2019 hebben we de voorbereidingen voor de nieuwe legislatuur genomen en is er een nieuwe voorzitter aangesteld.</p>

*Actieplan AP-21: Het aantal opvangplaatsen in evenwicht houden wanneer de noodzaak zich voordoet*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Aanvraagdossiers voor nieuwe plaatsen kinderopvang (indien noodzaak zich voordoet)	2014-2019	Nieuwe plaatsen	Geen uitbreidingsronde voor regio Zedelgem. De centrumsteden kregen wel extra subsidies en opvangcapaciteit in 2015. Er volgt een uitbreidingsronde van K&G in 2017. Zedelgem kwam niet in aanmerking bij de uitbreidingsronde van 2017.
	2017		Uitbreidingsronde voor basissubsidie: in 2018 kregen we de mogelijkheid om in te schrijven voor de uitbreidingsronde basissubsidie. De uitbreiding is gericht op de 11 vergunde opvangplaatsen waarvoor we tot nu geen subsidie ontvangen. De aanvraag werd geweigerd omdat het een aanvraag betreft voor een subsidiegroep met naast subsidieerbare plaatsen aan het laagste tarief trap 2B ook plaatsen gesubsidieerd worden aan het hoogste tarief trap 2A.
	2018		Geen rondes
	2019		

*Actieplan AP-22: De nieuwe regelgeving betreffende het decreet kinderopvang opvolgen*

Er is geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Actie	Timing	Indicator	realisatie
Implementeren nieuw decreet kinderopvang	2014	Implementatie	Gerealiseerd in 2014. In 2015 hebben wij de aanpassingen tevens geïmplementeerd. (Zoals de wijzigingen op vlak van minimumtarief)
	2017		In 2016 hebben wij onze werking afgestemd op de actuele regelgeving. Af en toe wijzigen er regels en afspraken in het Decreet die dan automatisch worden heropgenomen in de dagelijkse werking. In 2017 werd de MEMOQ gepubliceerd via K&G. Ze maakt tevens deel uit van het decreet kinderopvang. De kinderopvang moet voortaan de kwaliteit (Q) meten (ME) en monitoren (MO) op de werkvloer. Zorginspectie hanteert tevens het instrument bij de inspecties op de werkvloer. In 2017 werd het systeem van MEMOQ voorgesteld en toegelicht aan de medewerkers in de kinderdagverblijven. In 2018 volgt er een traject om er in de praktijk mee aan de slag te gaan.
	2018		Start traject memoq in beide kinderdagverblijven. Per leefgroep wordt er een dimensie (6 dimensies in memoq) gekozen waarrond er wordt gewerkt. Eerste fase



	2019		<p>zijn de observaties en vaststelling, gevolgd door uitwerken acties en tot slot de evaluaties.</p> <p>Traject loopt en wordt tussentijds geëvalueerd. Voornamelijk ingezet op inrichten buitenruimte, spel inventarisatie en -aanbod, inrichten leefzaal / binnenruimte, aanpakken 'dode momenten' waarbij de zorgmomenten worden ingevuld als leermomenten, coachen kinderbegeleiders.</p>
Implementeren loket kinderopvang	2014-2015	Implementatie	<p>Het proefproject van K&amp;G kent nog steeds geen definitieve uitkomst. In het kader van het Huis van het Kind realiseren wij in 2015 de voorbereidingen van een eigen loket kinderopvang in Ldc De Braambeier. Deze wordt operationeel in het najaar van 2016.</p> <p>In 2016 is alles in gereedheid gebracht om de start van het Loket Kinderopvang in 2017 mogelijk te maken.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aanstellen van een personeelslid die het Loket fysiek bemant en naar buiten uitdraagt</li> <li>- Aanduiden van de locatie: groen lokaal Braambeier</li> <li>- Bepalen van de wekelijkse zitdag: vrijdagnamiddag</li> <li>- Aanvraag budget bij de stuurgroep Huis van het Kind (voor de aankoop van een gsm toestel, gadgets, flyers en affiche, ....)</li> <li>- Voorbereiden van de flyer</li> <li>- Voorbereiden van de affiche</li> <li>- Aanvraag telefoonnummer</li> <li>- Aanmaak mailadres</li> <li>- Overleg met de medewerkers van het Loket in Brugge in functie van: permanentie in geval van verlof of ziekte, intakeformulieren, visie, praktische ondersteuning bij de werking, ...</li> <li>- Contact met alle potentiële partners op het grondgebied. Loketwerking voorgesteld, peilen naar interesse tot samenwerking?, expertise naar het huidige aanbod, ....</li> </ul> <p>Planning 2017 opstellen: pr ronde bij alle kinderopvanginitiatieven in Zedelgem met een klein gadget ter aankondiging van de effectieve opstart.</p> <p>Het lokaal loket kinderopvang is gestart in april. Het loket is bereikbaar via email en gsm. Elke vrijdagnamiddag opent het loket de deuren voor de doelgroep. Het loket</p>
	2017	Start Loket Kinderopvang in het Huis van het Kind Zedelgem	

	2018		kinderopvang is een activiteit binnen het Huis van het Kind. In 2018 hebben we verder gewerkt aan de uitbouw en pr van het loket kinderopvang. Omwille van vertrek personeel werd het concept hertekend. Sinds najaar 2018 wordt het loket kinderopvang georganiseerd door de aangestelde medewerkers van de sociale dienst. Het loket is via deze weg 5 dagen per week bereikbaar. Aankondiging subsidie loket kinderopvang met ingang van 1/4/2019. Loket kinderopvang in Zedelgem is een erkend en gesubsidieerd loket. Ontvangst subsidie. Start kinderopvangwijzer / digitaal platform voor ouders die een opvangplaats wensen te vinden. De kwetsbare groepen kunnen zich aanmelden bij het lokaal loket.
	2019		

## 2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan en het B1-schema uit het budget.



## J1: De financiële doelstellingenrekening

## Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein ALGFIN</b>	<b>204.614,79</b>	<b>3.771.009,50</b>	<b>3.566.394,71</b>	<b>202.490,00</b>	<b>3.773.645,00</b>	<b>3.571.155,00</b>	<b>232.490,00</b>	<b>8.113.292,00</b>	<b>7.880.802,00</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	204.614,79	3.771.009,50	3.566.394,71	202.490,00	3.773.645,00	3.571.155,00	232.490,00	8.113.292,00	7.880.802,00
Exploitatie	58.073,04	3.771.009,50	3.712.936,46	56.084,00	3.773.645,00	3.717.561,00	86.084,00	3.913.292,00	3.827.208,00
Investerings									
Andere	146.541,75		-146.541,75	146.406,00		-146.406,00	146.406,00	4.200.000,00	4.053.594,00
<b>Beleidsdomein INTWERK</b>	<b>457.247,74</b>	<b>6.950,82</b>	<b>-450.296,92</b>	<b>516.460,00</b>	<b>5.690,00</b>	<b>-510.770,00</b>	<b>517.370,00</b>	<b>455.666,00</b>	<b>-61.704,00</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	457.247,74	6.950,82	-450.296,92	516.460,00	5.690,00	-510.770,00	517.370,00	455.666,00	-61.704,00
Exploitatie	457.247,74	6.950,82	-450.296,92	511.460,00	5.690,00	-505.770,00	507.370,00	5.666,00	-501.704,00
Investerings				5.000,00		-5.000,00	10.000,00	450.000,00	440.000,00
Andere									
<b>Beleidsdomein SMD</b>	<b>3.285.186,61</b>	<b>1.756.290,96</b>	<b>-1.528.895,65</b>	<b>3.857.390,96</b>	<b>1.836.266,50</b>	<b>-2.021.124,46</b>	<b>9.449.304,46</b>	<b>1.936.646,50</b>	<b>-7.512.657,96</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen	71.633,20		-71.633,20	134.700,00		-134.700,00	5.507.450,00		-5.507.450,00
Exploitatie	2.282,35		-2.282,35	4.700,00		-4.700,00	4.700,00		-4.700,00
Investerings	69.350,85		-69.350,85	130.000,00		-130.000,00	5.502.750,00		-5.502.750,00
Andere									
Overig beleid	3.213.553,41	1.756.290,96	-1.457.262,45	3.722.690,96	1.836.266,50	-1.886.424,46	3.941.854,46	1.936.646,50	-2.005.207,96
Exploitatie	3.133.252,95	1.738.577,46	-1.394.675,49	3.620.095,96	1.836.266,50	-1.783.829,46	3.801.454,46	1.936.646,50	-1.864.807,96
Investerings	80.300,46	17.713,50	-62.586,96	102.595,00		-102.595,00	140.400,00		-140.400,00
Andere									

## J1: De financiële doelstellingenrekening

## Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein RESOUD</b>	<b>874.353,81</b>	<b>727.345,93</b>	<b>-147.007,88</b>	<b>945.424,00</b>	<b>723.950,29</b>	<b>-221.473,71</b>	<b>967.997,00</b>	<b>704.089,29</b>	<b>-263.907,71</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	874.353,81	727.345,93	-147.007,88	945.424,00	723.950,29	-221.473,71	967.997,00	704.089,29	-263.907,71
Exploitatie	862.757,64	713.874,46	-148.883,18	924.918,00	710.485,29	-214.432,71	937.791,00	690.624,29	-247.166,71
Investerings	11.596,17	13.471,47	1.875,30	20.506,00	13.465,00	-7.041,00	30.206,00	13.465,00	-16.741,00
Andere									
<b>Beleidsdomein KINDZ</b>	<b>1.212.984,13</b>	<b>759.483,67</b>	<b>-453.500,46</b>	<b>1.338.978,00</b>	<b>693.208,00</b>	<b>-645.770,00</b>	<b>1.350.153,00</b>	<b>686.605,00</b>	<b>-663.548,00</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen				500,00		-500,00	500,00		-500,00
Exploitatie				500,00		-500,00	500,00		-500,00
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.212.984,13	759.483,67	-453.500,46	1.338.478,00	693.208,00	-645.270,00	1.349.653,00	686.605,00	-663.048,00
Exploitatie	1.194.215,02	759.483,67	-434.731,35	1.314.756,00	693.208,00	-621.548,00	1.308.153,00	686.605,00	-621.548,00
Investerings	18.769,11		-18.769,11	23.722,00		-23.722,00	41.500,00		-41.500,00
Andere									
<b>Totalen</b>	<b>6.034.387,08</b>	<b>7.021.080,88</b>	<b>986.693,80</b>	<b>6.860.742,96</b>	<b>7.032.759,79</b>	<b>172.016,83</b>	<b>12.517.314,46</b>	<b>11.896.298,79</b>	<b>-621.015,67</b>
Exploitatie	5.707.828,74	6.989.895,91	1.282.067,17	6.432.513,96	7.019.294,79	586.780,83	6.646.052,46	7.232.833,79	586.781,33
Investerings	180.016,59	31.184,97	-148.831,62	281.823,00	13.465,00	-268.358,00	5.724.856,00	463.465,00	-5.261.391,00
Andere	146.541,75		-146.541,75	146.406,00		-146.406,00	146.406,00	4.200.000,00	4.053.594,00

### 2.3. De financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van het budget voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het resultaat op kasbasis: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitsrekening overeenstemming is tussen:

- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake exploitatie;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake investeringen;
- het totaal van de andere ontvangsten en uitgaven.

**Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening**  
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>1.282.067,17</b>	<b>586.780,83</b>	<b>586.781,33</b>
<i>A. Uitgaven</i>	5.707.828,74	6.432.513,96	6.646.052,46
<i>B. Ontvangsten</i>	6.989.895,91	7.019.294,79	7.232.833,79
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.049.415,00	3.049.415,00	3.189.062,00
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	3.940.480,91	3.969.879,79	4.043.771,79
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-148.831,62</b>	<b>-268.358,00</b>	<b>-5.261.391,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	180.016,59	281.823,00	5.724.856,00
<i>B. Ontvangsten</i>	31.184,97	13.465,00	463.465,00
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-146.541,75</b>	<b>-146.406,00</b>	<b>4.053.594,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	146.541,75	146.406,00	146.406,00
1. Aflossing financiële schulden	146.541,75	146.406,00	146.406,00
a. Periodieke aflossingen	146.541,75	146.406,00	146.406,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			4.200.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings			4.200.000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>986.693,80</b>	<b>172.016,83</b>	<b>-621.015,67</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	3.299.921,91	3.299.921,91	1.250.618,27
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>4.286.615,71</b>	<b>3.471.938,74</b>	<b>629.602,60</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>2.372.289,94</b>	<b>2.353.858,94</b>	<b>614.283,00</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	2.372.289,94	2.353.858,94	614.283,00
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>1.914.325,77</b>	<b>1.118.079,80</b>	<b>15.319,60</b>

## Autofinanciering: vergelijking budget-rekening

## Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>1.326.332,03</b>	<b>637.174,83</b>	<b>667.175,33</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	6.989.895,91	7.019.294,79	7.232.833,79
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	5.663.563,88	6.382.119,96	6.565.658,46
1. Exploitatie-uitgaven	5.707.828,74	6.432.513,96	6.646.052,46
2. Nettokosten van de schulden	44.264,86	50.394,00	80.394,00
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	<b>190.806,61</b>	<b>196.800,00</b>	<b>226.800,00</b>
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	146.541,75	146.406,00	146.406,00
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	44.264,86	50.394,00	80.394,00
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>1.135.525,42</b>	<b>440.374,83</b>	<b>440.375,33</b>

### **3. Financiële nota**

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. In elk van die onderdelen worden telkens ook de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initiële budget als van het eindbudget. Met eindbudget wordt bedoeld het budget na de laatste budgetwijziging. Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de budgetcijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hieronder weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

#### **3.1. Schema J2 - exploitatierekening**

Elk onderdeel van de exploitatierekening omvat per beleidsdomein het geheel van ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

## J2: De exploitatierekening

## Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	58.073,04	3.771.009,50	3.712.936,46	56.084,00	3.773.645,00	3.717.561,00	86.084,00	3.913.292,00	3.827.208,00
Beleidsdomein INTWERK	457.247,74	6.950,82	-450.296,92	511.460,00	5.690,00	-505.770,00	507.370,00	5.666,00	-501.704,00
Beleidsdomein SMD	3.135.535,30	1.738.577,46	-1.396.957,84	3.624.795,96	1.836.266,50	-1.788.529,46	3.806.154,46	1.936.646,50	-1.869.507,96
Beleidsdomein RESOUD	862.757,64	713.874,46	-148.883,18	924.918,00	710.485,29	-214.432,71	937.791,00	690.624,29	-247.166,71
Beleidsdomein KINDZ	1.194.215,02	759.483,67	-434.731,35	1.315.256,00	693.208,00	-622.048,00	1.308.653,00	686.605,00	-622.048,00
<b>Totalen</b>	<b>5.707.828,74</b>	<b>6.989.895,91</b>	<b>1.282.067,17</b>	<b>6.432.513,96</b>	<b>7.019.294,79</b>	<b>586.780,83</b>	<b>6.646.052,46</b>	<b>7.232.833,79</b>	<b>586.781,33</b>

### 3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

- Schema J3: een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.
- Schema J4: de rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes. De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten kunnen beschouwd worden.

Een overzicht van de niet-afgesloten investeringsenveloppes wordt gegeven in de toelichting.



## J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

## Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN				5.000,00		-5.000,00	10.000,00	450.000,00	440.000,00
Beleidsdomein INTWERK				232.595,00		-232.595,00	5.643.150,00		-5.643.150,00
Beleidsdomein SMD	149.651,31	17.713,50	-131.937,81	20.506,00	13.465,00	-7.041,00	30.206,00	13.465,00	-16.741,00
Beleidsdomein RESOUD	11.596,17	13.471,47	1.875,30	23.722,00		-23.722,00	41.500,00		-41.500,00
Beleidsdomein KINDZ	18.769,11		-18.769,11						
<b>Totalen</b>	<b>180.016,59</b>	<b>31.184,97</b>	<b>-148.831,62</b>	<b>281.823,00</b>	<b>13.465,00</b>	<b>-268.358,00</b>	<b>5.724.856,00</b>	<b>463.465,00</b>	<b>-5.261.391,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 1 - Overig beleid		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>DEEL 1: UITGAVEN</b>			
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>98.951,07</b>	<b>134.723,00</b>	<b>193.206,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	98.951,07	134.723,00	193.206,00
1. Terreinen en gebouwen	98.951,07	129.723,00	169.706,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen		5.000,00	23.500,00
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>11.714,67</b>	<b>17.100,00</b>	<b>28.900,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>110.665,74</b>	<b>151.823,00</b>	<b>222.106,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 1 - Overig beleid		
	Totaal aan-rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>DEEL 2: ONTVANGSTEN</b>			
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>31.184,97</b>	<b>13.465,00</b>	<b>13.465,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>31.184,97</b>	<b>13.465,00</b>	<b>13.465,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2 - Algemene financiering		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>DEEL 1: UITGAVEN</b>			
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>			

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2 - Algemene financiering		
	Totaal aanrekeningen	Endbudget	Initieel budget
<b>DEEL 2: ONTVANGSTEN</b>			
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			<b>450.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			450.000,00
1. Terreinen en gebouwen			450.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>			<b>450.000,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 3 - project Develter		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>DEEL 1: UITGAVEN</b>			
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>			<b>5.000.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			5.000.000,00
1. Terreinen en gebouwen			5.000.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>69.350,85</b>	<b>130.000,00</b>	<b>502.750,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>69.350,85</b>	<b>130.000,00</b>	<b>5.502.750,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2019	Enveloppe 3 - project Develter		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>  <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>  <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>  <i>D. OCMW-verenigingen</i>  <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>			

### 3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening;
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar;
- de bestemde gelden



**J5: De liquiditeitenrekening**  
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>	<b>1.282.067,17</b>	<b>586.780,83</b>	<b>586.781,33</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>5.707.828,74</i>	<i>6.432.513,96</i>	<i>6.646.052,46</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>6.989.895,91</i>	<i>7.019.294,79</i>	<i>7.232.833,79</i>
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	3.049.415,00	3.049.415,00	3.189.062,00
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	3.940.480,91	3.969.879,79	4.043.771,79
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-148.831,62</b>	<b>-268.358,00</b>	<b>-5.261.391,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>180.016,59</i>	<i>281.823,00</i>	<i>5.724.856,00</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>31.184,97</i>	<i>13.465,00</i>	<i>463.465,00</i>
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-146.541,75</b>	<b>-146.406,00</b>	<b>4.053.594,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>146.541,75</i>	<i>146.406,00</i>	<i>146.406,00</i>
1. Aflossing financiële schulden	146.541,75	146.406,00	146.406,00
a. Periodieke aflossingen	146.541,75	146.406,00	146.406,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			<i>4.200.000,00</i>
1. Op te nemen leningen en leasing			4.200.000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>986.693,80</b>	<b>172.016,83</b>	<b>-621.015,67</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	<i>3.299.921,91</i>	<i>3.299.921,91</i>	<i>1.250.618,27</i>
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>4.286.615,71</b>	<b>3.471.938,74</b>	<b>629.602,60</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>2.372.289,94</b>	<b>2.353.858,94</b>	<b>614.283,00</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	<i>2.372.289,94</i>	<i>2.353.858,94</i>	<i>614.283,00</i>
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>1.914.325,77</b>	<b>1.118.079,80</b>	<b>15.319,60</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
<b>I. Exploitatie</b>					
<b>II. Investeren</b>	<b>2.378.767,63</b>	<b>-6.477,69</b>	<b>2.353.858,94</b>	<b>614.283,00</b>	<b>2.372.289,94</b>
bestemde gelden Develter	1.739.575,94	0,00			1.739.575,94
bestemde gelden LOI	20.168,19	0,00			20.168,19
bestemde gelden 25% LOI	43.201,15	0,00			43.201,15
bestemde gelden LOI 2019		17.713,50			17.713,50
eindeopstalvergoeding SF			614.283,00	614.283,00	
opname bestemde gelden LOI 2018		-20.168,19			-20.168,19
opname bestemde gelden 25% LOI		-17.494,47			-17.494,47
project Develter			1.739.575,94		
bestemde gelden serviceflats	575.822,35	0,00			575.822,35
bestemde gelden eindeopstalvergoeding		13.471,47			13.471,47
<b>III. Overige Verrichtingen</b>					
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>2.378.767,63</b>	<b>-6.477,69</b>	<b>2.353.858,94</b>	<b>614.283,00</b>	<b>2.372.289,94</b>

Het schema J5 - liquiditeitenrekening berekent zoals gezegd het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen:

## Jaarrekening

I - Exploitatie	1.282.067,17
II - Investerings	-148.831,62
III - Andere	-146.541,75
<b>IV - Saldo</b>	<b>986.693,80</b>
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	3.299.921,91
<b>VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat</b>	<b>4.286.615,71</b>
VII - Bestemde gelden	-2.372.289,94
<b>VIII - Resultaat op kasbasis</b>	<b>1.914.325,77</b>

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2019 betekent dit dat er per saldo 986.693,80 EUR meer wordt ontvangen dan uitgegeven.

Bij het saldo in rubriek IV wordt het saldo van het vorig boekjaar of netto-werkkapitaal (rubriek V) bijgeteld om tot het gecumuleerde budgettaire resultaat te komen (rubriek VI).

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2019 bedraagt dit 2.372.289,94 EUR.

Het resultaat op kasbasis (rubriek VIII) is het verschil tussen rubriek VI en VII of de middelen die overblijven na de bestemde gelden.

In het schema J5 wordt ook een vergelijking gemaakt met de budgetten. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom de budgetten na de doorgevoerde budgetwijziging(en).

### 3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

#### 3.4.1. Geconsolideerd

Alvorens over te gaan tot de bespreking van de cijfers per beleidsdomein worden in dit deel nog even kort de geconsolideerde cijfers overlopen. Bij deze bespreking zal enkel worden gekeken naar de **kasstromen**. Boeking die enkel in de algemene boekhouding voorkomen (o.a. afschrijvingen, voorzieningen,...) worden dus bijgevolg buiten beschouwing gelaten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geconsolideerde uitgaven en ontvangsten:

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	5.707.828,74	6.989.895,91	1.282.067,17
II - Investerings	180.016,59	31.184,97	-148.831,62
III - Andere	146.541,75	0,00	-146.541,75
<b>TOTAAL</b>	<b>6.034.387,08</b>	<b>7.021.080,88</b>	<b>986.693,80</b>

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (Inwoners op 31/12/2019: 22.813):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	250,20	306,40	56,20
II - Investerings	7,89	1,37	-6,52
III - Andere	6,42	0,00	-6,42
<b>TOTAAL</b>	<b>264,52</b>	<b>307,77</b>	<b>43,25</b>

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 43,25 EUR meer wordt ontvangen in vergelijking met de uitgaven. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 56,20 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

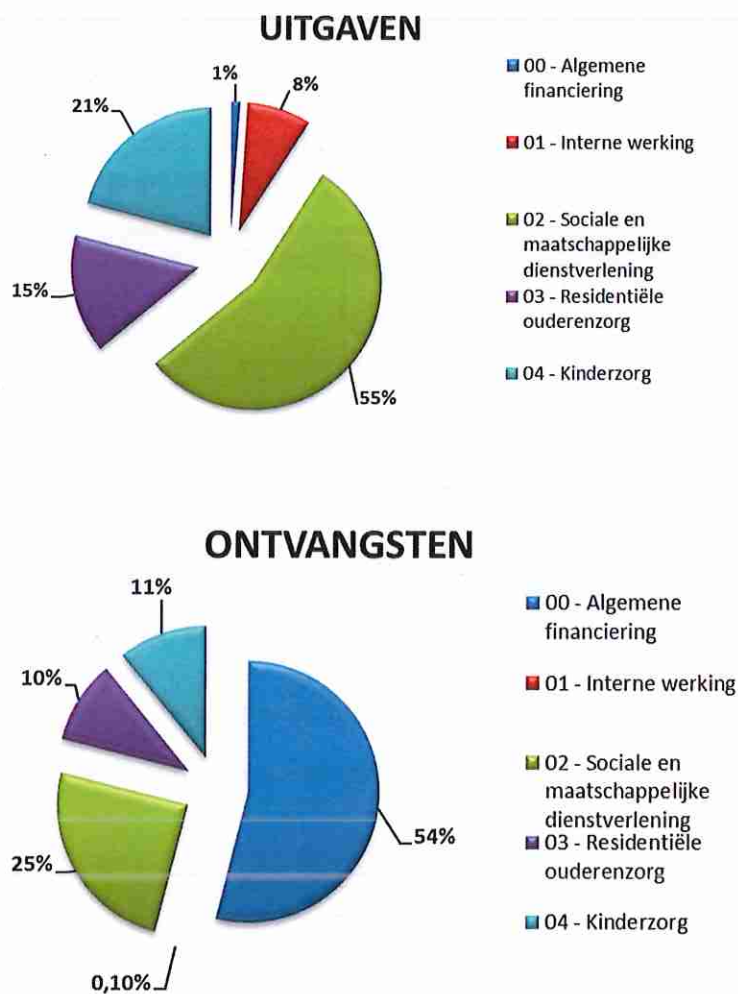


### 3.4.1.1. Exploitatie

Onderstaande tabel toont de verdeling van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	58.073,04	00 - Algemene financiering	3.771.009,50
01 - Interne werking	457.247,74	01 - Interne werking	6.950,82
02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	3.135.535,30	02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	1.738.577,46
03 - Residentiële ouderenzorg	862.757,64	03 - Residentiële ouderenzorg	713.874,46
04 - Kinderzorg	1.194.215,02	04 - Kinderzorg	759.483,67
<b>TOTAAL</b>	<b>5.707.828,74</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>6.989.895,91</b>

Onderstaande grafieken geven een grafische procentuele weergave van deze verdeling voor zowel uitgaven als ontvangsten:



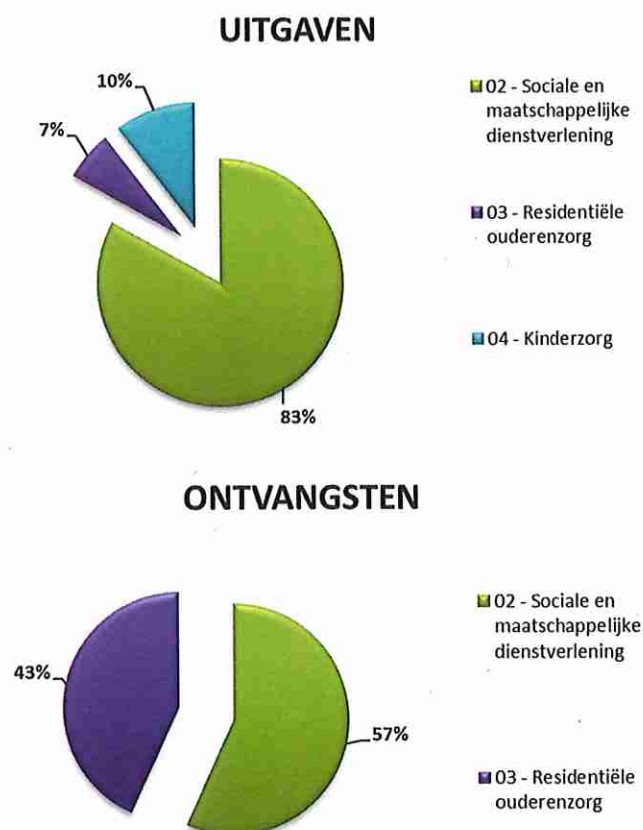
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 55 % van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Sociale en maatschappelijke dienstverlening*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 54 % in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

### 3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Interne werking	0,00	01 - Interne werking	0,00
02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	149.651,31	02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	17.713,50
03 - Residentiële ouderenzorg	11.596,17	03 - Residentiële ouderenzorg	13.471,47
04 - Kinderzorg	18.769,11	04 - Kinderzorg	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>180.016,59</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>31.184,97</b>

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Sociale en maatschappelijke dienstverlening* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten en uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 83 % zich in het beleidsdomein *Sociale en maatschappelijke dienstverlening*. Voor de investeringsontvangsten is dit 57 %.

3.4.1.3. *Andere*

Tot slot geeft onderstaande tabel de verdeling van de *andere* uitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen.

UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	146.541,75	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Interne werking	0,00	01 - Interne werking	0,00
02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	0,00	02 - Sociale en maatschappelijke dienstverlening	0,00
03 - Residentiële ouderenzorg	0,00	03 - Residentiële ouderenzorg	0,00
04 - Kinderzorg	0,00	04 - Kinderzorg	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>146.541,75</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven uitsluitend bevinden in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

In de volgende onderdelen worden de exploitatie- en investeringsstromen aan de hand van enkele tabellen per beleidsdomein verder uitgediept.

### 3.4.2. Beleidsdomein Algemene financiering

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie* uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemene financiering*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	0,00	Ontvangsten uit de werking	1.358,89
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	3.768.000,77
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	13.381,13	Andere operationele ontvangsten	1.224,26
Financiële uitgaven	44.691,91	Financiële ontvangsten	425,58
<b>TOTAAL</b>	<b>58.073,04</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>3.771.009,50</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *investerings* uitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

### 3.4.3. Beleidsdomein Interne werking

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Interne werking*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	29.263,62	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	422.996,10	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	4.988,02	Andere operationele ontvangsten	6.950,82
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>457.247,74</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>6.950,82</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investingssubsidies en -schenkingen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>



### 3.4.4. Beleidsdomein Sociale en maatschappelijke dienstverlening

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Sociale en maatschappelijke dienstverlening*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	416.669,23	Ontvangsten uit de werking	938.524,16
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.801.224,19	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	132.600,23	Werkingsubsidies	599.387,78
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	784.391,42	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	135.967,81
Andere operationele uitgaven	650,23	Andere operationele ontvangsten	64.697,71
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>3.135.535,30</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.738.577,46</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	68.585,79	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	68.585,79	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	81.065,52	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investingssubsidies en -schenkingen	17.713,50
<b>TOTAAL</b>	<b>149.651,31</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>17.713,50</b>

### 3.4.5. Beleidsdomein Residentiële ouderenzorg

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Residentiële ouderenzorg*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	139.254,02	Ontvangsten uit de werking	171.469,48
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	712.511,62	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	10.992,00	Andere operationele ontvangsten	542.404,98
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>862.757,64</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>713.874,46</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	11.596,17	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	11.596,17	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	13.471,47
<b>TOTAAL</b>	<b>11.596,17</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>13.471,47</b>

### 3.4.6. Beleidsdomein Kinderzorg

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Kinderzorg*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	126.509,86	Ontvangsten uit de werking	223.178,58
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	902.461,02	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	164.896,72	Werkingsubsidies	531.065,21
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	347,42	Andere operationele ontvangsten	5.239,88
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>1.194.215,02</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>759.483,67</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	18.769,11	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	18.769,11	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investingssubsidies en -schenkingen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>18.769,11</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

## 4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2019 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

### 4.1. Schema J6 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J6. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

## Schema J6: De Balans

## Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>4.615.069,49</b>	<b>3.474.646,00</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.161.047,43	2.716.956,04
B. Vorderingen op korte termijn	439.004,67	744.224,34
1. Vorderingen uit ruiltransacties	183.276,01	441.845,09
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	255.728,66	302.379,25
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.559,69	
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	13.457,70	13.465,62
<b>II. Vaste activa</b>	<b>5.639.857,41</b>	<b>5.841.223,65</b>
A. Vorderingen op lange termijn		13.457,70
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		13.457,70
B. Financiële vaste activa	81.439,87	81.439,87
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	12.616,67	11.366,67
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	68.823,20	70.073,20
C. Materiële vaste activa	4.647.422,80	4.911.742,83
1. Gemeenschapsgoederen	3.748.961,13	3.877.842,03
a. Terreinen en gebouwen	3.664.985,15	3.754.535,82
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	32.930,08	40.736,73
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	51.045,90	82.569,48
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	459.815,67	590.306,19
a. Terreinen en gebouwen	435.658,33	559.002,26
b. Installaties, machines en uitrusting	24.157,34	31.303,93
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	438.646,00	443.594,61
a. Terreinen en gebouwen	438.646,00	443.594,61
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	910.994,74	834.583,25
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>10.254.926,90</b>	<b>9.315.869,65</b>

**Schema J6: De Balans****Jaarrekening 2019**

Geconsolideerd

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>3.593.474,01</b>	<b>3.622.567,28</b>
A. Schulden op korte termijn	896.670,47	777.856,02
1. Schulden uit ruiltransacties	635.478,34	500.242,09
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	325.406,44	355.632,28
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	310.071,90	144.609,81
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	113.673,84	131.512,46
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	147.518,29	146.101,47
B. Schulden op lange termijn	2.696.803,54	2.844.711,26
1. Schulden uit ruiltransacties	1.519.031,46	1.646.990,03
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	414.000,00	394.000,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	414.000,00	394.000,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	1.105.031,46	1.252.990,03
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.177.772,08	1.197.721,23
<b>II. Nettoactief</b>	<b>6.661.452,89</b>	<b>5.693.302,37</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>10.254.926,90</b>	<b>9.315.869,65</b>

**4.1.1. Toelichting bij de balans**

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen. In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

**4.1.2. Balansstructuur**

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

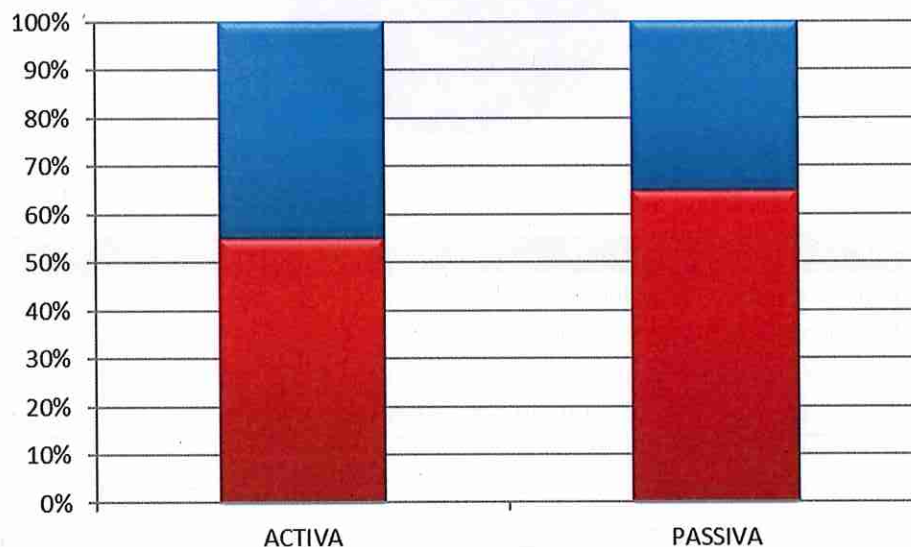


Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

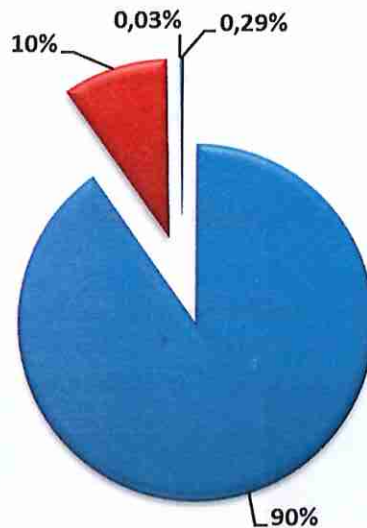
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



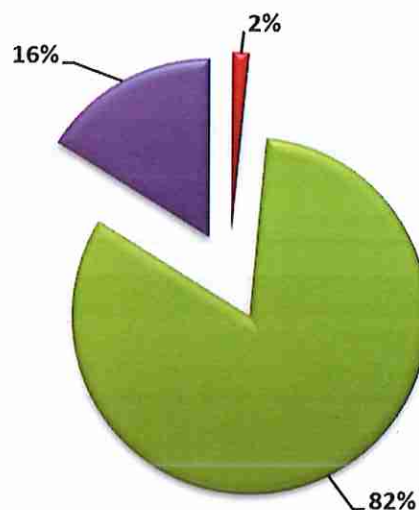
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	4.615.069
■	Vaste activa	5.639.857

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	3.593.474
■	Nettoactief	6.661.453

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:



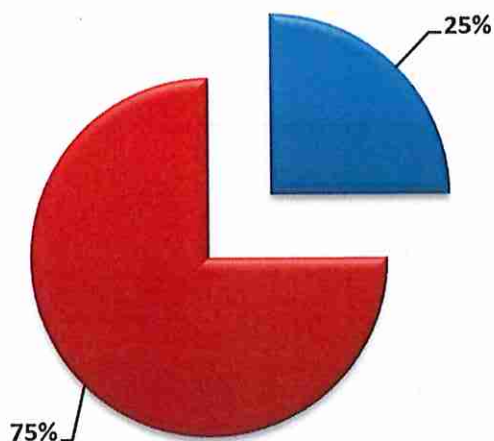
VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
<span style="color: blue;">■</span>	Liquide middelen en geldbeleggingen	4.161.047
<span style="color: red;">■</span>	Vorderingen op korte termijn	439.005
<span style="color: purple;">■</span>	Overlopende rekeningen van het actief	1.560
<span style="color: cyan;">■</span>	Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	13.458



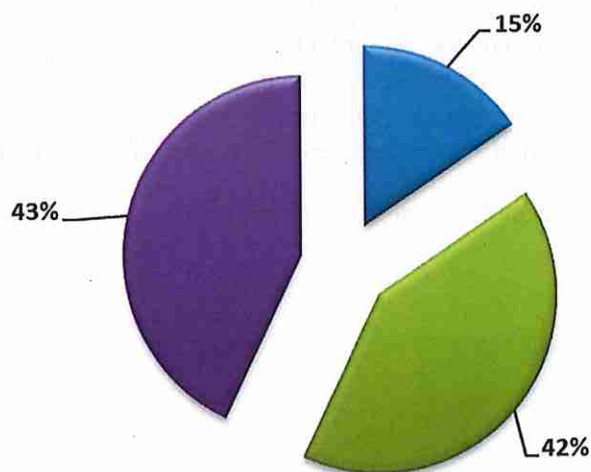
VASTE ACTIVA		WAARDE
<span style="color: red;">■</span>	Financiële vaste activa	81.440
<span style="color: green;">■</span>	Materiële vaste activa	4.647.423
<span style="color: purple;">■</span>	Immateriële vaste activa	910.995



Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



SCHULDEN		WAARDE
■	Schulden op korte termijn	896.670
■	Schulden op lange termijn	2.696.804



NETTOACTIEF		WAARDE
■	Overig nettoactief	1.033.896
■	Overgedragen overschot - overgedragen tekort	2.767.358
■	Investeringsubsidies en -schenkingen	2.860.199

### 4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

#### 4.1.3.1. Activa

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

##### 4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2019	2018
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>4.615.069,49</b>	<b>3.474.646,00</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.161.047,43	2.716.956,04
B. Vorderingen op korte termijn	439.004,67	744.224,34
1. Vorderingen uit ruiltransacties	183.276,01	441.845,09
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	255.728,66	302.379,25
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.559,69	
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	13.457,70	13.465,62

#### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2019. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Termijndeposito's - Belfius Treasury	3.058.737,38	1.620.231,47
Termijndeposito's - Record	523.886,01	523.886,01
Kredietinstellingen - Belfius	505.068,57	506.101,66
Termijndeposito's - ING groen boekje	46.266,95	46.224,70
Kredietinstellingen - ING	20.961,60	13.806,43
Interne overboekingen	3.314,90	3.893,75
Kredietinstellingen - BNP Paribas Fortis	2.237,37	2.237,37
Kassen	574,65	574,65
<b>Totaal</b>	<b>4.161.047,43</b>	<b>2.716.956,04</b>

### B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2019	2018
<b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>	<b>183.276,01</b>	<b>441.845,09</b>
Werkingsvorderingen	170.721,76	434.293,48
Borgtochten betaald in contanten	2.740,00	5.640,00
Dubieuze debiteuren	40.229,39	34.512,94
Waardeverminderingen	-30.415,14	-32.601,33
<b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b>	<b>255.728,66</b>	<b>302.379,25</b>
Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst	53.115,54	40.657,39
Vorderingen uit subsidies	152.015,37	189.280,40
Diverse vorderingen	5.100,19	11.581,83
Dubieuze debiteuren	125.391,77	143.122,10
Waardeverminderingen	-79.894,21	-82.262,47
<b>TOTAAL</b>	<b>439.004,67</b>	<b>744.224,34</b>

### C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Per einde boekjaar werden er geen voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

#### D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Per einde boekjaar 2019 bedraagt het openstaande saldo van de overlopende rekeningen van het actief 1.559,69 EUR.

#### E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Per einde boekjaar 2019 bedraagt het openstaande saldo van de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen 13.457,70 EUR.



## 4.1.3.1.2. Vaste activa

	2019	2018
<b>II. Vaste activa</b>	<b>5.639.857,41</b>	<b>5.841.223,65</b>
A. Vorderingen op lange termijn		13.457,70
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		13.457,70
B. Financiële vaste activa	81.439,87	81.439,87
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	12.616,67	11.366,67
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	68.823,20	70.073,20
C. Materiële vaste activa	4.647.422,80	4.911.742,83
1. Gemeenschapsgoederen	3.748.961,13	3.877.842,03
a. Terreinen en gebouwen	3.664.985,15	3.754.535,82
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	32.930,08	40.736,73
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	51.045,90	82.569,48
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	459.815,67	590.306,19
a. Terreinen en gebouwen	435.658,33	559.002,26
b. Installaties, machines en uitrusting	24.157,34	31.303,93
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	438.646,00	443.594,61
a. Terreinen en gebouwen	438.646,00	443.594,61
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	910.994,74	834.583,25

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Per einde boekjaar werden er geen vorderingen op lange termijn geregistreerd.

## B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten. Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor OCMW Zedelgem bestaat deze rubriek uit 81.439,87. De deelnemingen bestaan enerzijds uit belangen in De Link CVBA (11.366,67 EUR) en 5 aandelen van Farys (5.000 EUR) waarvan 3.750,00 EUR nog te storten en anderzijds de aanschaffing van 8 deelbewijzen van Ethias (68.823,20 EUR).

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de deelnemingen die het bestuur aanhoudt:

Omschrijving	2019	2018
Belang. in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - AW	16.366,67	11.366,67
Belang. in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - te storten (-)	-3.750,00	0,00
Andere aandelen - aanschaffingswaarde	68.823,20	73.823,20
Andere aandelen - nog te storten bedragen (-)	0,00	-3.750,00
Totaal	81.439,87	81.439,87

#### C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de overige materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De overige materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardeestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor OCMW Zedelgem ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	13.276.417,68	13.081.715,87
Afschrijvingen	-7.530.091,60	-6.165.445,51
Investeringen boekjaar	180.016,60	194.701,81
Desinvesteringen/ uitboekingen boekjaar *	0,00	-3.407.195,23
Afschrijvingen boekjaar	-367.925,14	-286.968,22
bijkomende afschrijvingen/waardeverminderingen *	0,00	-1.077.677,87
Uitboeken afschr. en waardeverm. m.b.t. desinvestering/uitboeking *	0,00	3.407.195,23
 Totaal	 5.558.417,54	 5.746.326,08

De afschrijvingen t.b.v. 367.925.14 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaardenen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

\* Dit betreft de rechtzetting en uitboeking van resterende patrimoniumgoederen (im)materieel van vnl. WZC Maartenshove.



4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

	2019	2018
<b>I. Schulden</b>	<b>3.593.474,01</b>	<b>3.622.567,28</b>
A. Schulden op korte termijn	896.670,47	777.856,02
1. Schulden uit ruiltransacties	635.478,34	500.242,09
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	325.406,44	355.632,28
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	310.071,90	144.609,81
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	113.673,84	131.512,46
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	147.518,29	146.101,47
B. Schulden op lange termijn	2.696.803,54	2.844.711,26
1. Schulden uit ruiltransacties	1.519.031,46	1.646.990,03
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	414.000,00	394.000,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	414.000,00	394.000,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	1.105.031,46	1.252.990,03
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.177.772,08	1.197.721,23

A. Schulden op korte termijn  
 1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019	2018
<b>Schulden uit ruiltransacties</b>	<b>635.478,34</b>	<b>500.242,09</b>
Leveranciers	120.247,85	125.067,14
Te ontvangen facturen	92.303,00	0,00
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	35.495,78	36.004,56
Overige schulden	13.533,97	12.033,01
Ingehouden voorheffing	71.719,83	1.128,72
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	-27.542,32	-40.482,79
Bezoldigingen	4.159,73	3.103,26
Andere sociale schulden	154,06	7.755,91
Voorzieningen voor risico's en kosten	325.406,44	355.632,28
<b>TOTAAL</b>	<b>635.478,34</b>	<b>500.242,09</b>

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019	2018
<b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b>	<b>113.673,84</b>	<b>131.512,46</b>
Andere te betalen belastingen en taksen	4,44	5.841,63
Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW	83.720,90	26.144,54
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	20.490,32	1.125,00
Andere diverse schulden	9.458,18	98.401,29
<b>TOTAAL</b>	<b>113.673,84</b>	<b>131.512,46</b>

### 3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Per einde boekjaar 2019 werden er geen over te dragen opbrengsten geregistreerd.

### 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 147.518,29 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

## B. Schulden op lange termijn

### 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties.

Per einde boekjaar 2019 is het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 1.519.031,46 EUR.

Dit saldo is opgebouwd uit:

1. Voorziening voor 'pensioenen en soortgelijke' ter waarde van 414.000,00 EUR.
2. Openstaande financiële schuld op lange termijn tegenover kredietinstellingen ter waarde van 1.105.031,46 EUR.

### 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies voor een bedrag van 1.177.772,08 EUR.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

	2019	2018
<b>II. Nettoactief</b>	<b>6.661.452,89</b>	<b>5.693.302,37</b>

In 2019 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019	2018
<b>Nettoactief</b>	<b>6.661.452,89</b>	<b>5.693.302,37</b>
Overig nettoactief	1.033.895,69	1.033.895,66
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	2.767.358,16	1.717.418,00
Investeringsubsidies en -schenkingen	2.860.199,04	2.941.988,71
<b>TOTAAL</b>	<b>6.661.452,89</b>	<b>5.693.302,37</b>

Het overige nettoactief is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de overige rubrieken van het nettoactief. Het is de sluitpost van de balans die ervoor zorgt dat de actief- en passiefzijde met elkaar in evenwicht zijn.

Het resultaat van het boekjaar 2019 bedraagt 1.049.940,16 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van boekjaar 2018 geeft dit een positief saldo van 2.767.358,16 EUR.

Zoals weergegeven in bovenstaande tabel bedraagt het overig nettoactief 1.033.89,66 EUR.

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	5.772.917,88	5.761.902,55
Geboekte verrekeningen	-2.830.929,17	-2.255.986,40
Investeringsubsidies boekjaar	37.668,50	11.015,33
Verrekeningen boekjaar	-119.458,17	-574.942,77
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>2.860.199,04</u>	<u>2.941.988,71</u>

#### 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J7. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

#### Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten

#### Jaarrekening 2019

Geconsolideerd

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>6.059.413,91</b>	<b>7.492.782,59</b>
A. Operationele kosten	6.014.722,00	7.437.103,08
1. Goederen en diensten	710.137,04	857.043,73
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.839.192,93	4.063.104,99
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	353.144,86	1.370.568,53
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	784.391,42	810.629,73
5. Toegestane werkingsubsidies	297.496,95	306.963,85
6. Andere operationele kosten	30.358,80	28.792,25
B. Financiële kosten	44.691,91	55.679,51
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>7.109.354,07</b>	<b>7.921.564,21</b>
A. Operationele opbrengsten	6.989.470,33	7.346.445,98
1. Opbrengsten uit de werking	1.334.531,11	1.436.282,05
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	4.898.453,76	5.189.691,08
a. algemene werkingssubsidies	4.371.784,45	4.533.076,17
b. Specifieke werkingssubsidies	526.669,31	656.614,91
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	135.967,81	86.842,01
5. Andere operationele opbrengsten	620.517,65	633.630,84
B. Financiële opbrengsten	119.883,74	575.118,23
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>1.049.940,16</b>	<b>428.781,62</b>
A. Operationeel overschot/tekort	974.748,33	-90.657,10
B. Financieel overschot/tekort	75.191,83	519.438,72
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.049.940,16</b>	<b>428.781,62</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.049.940,16	428.781,62

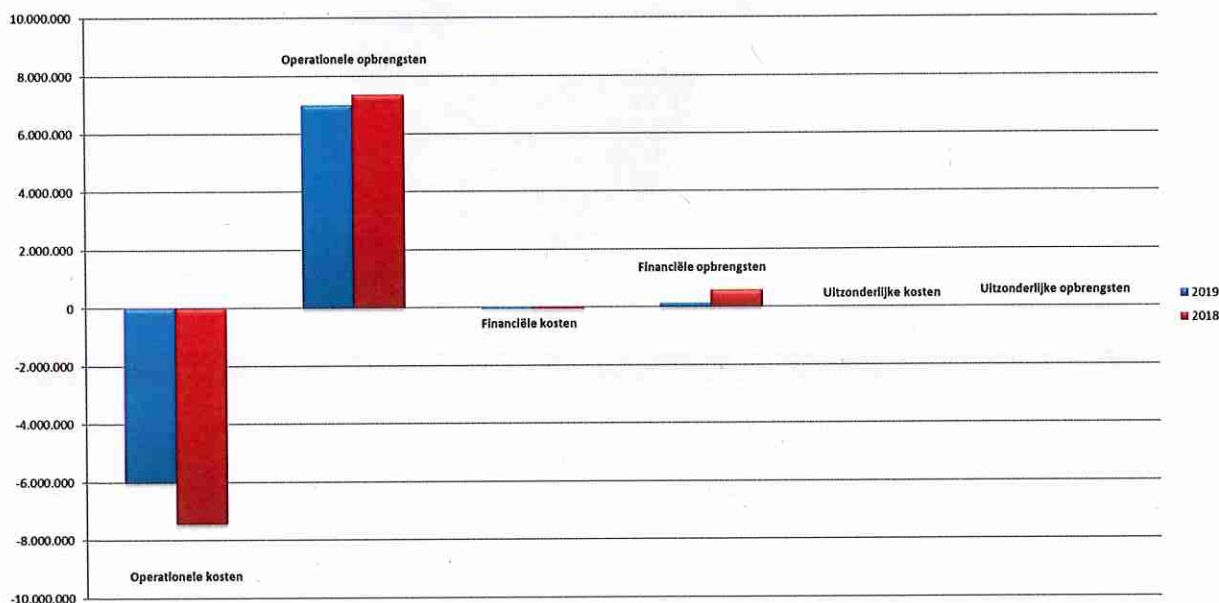


#### 4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

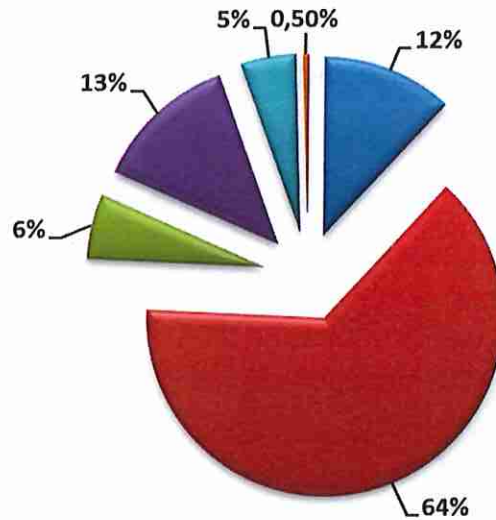
#### 4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:

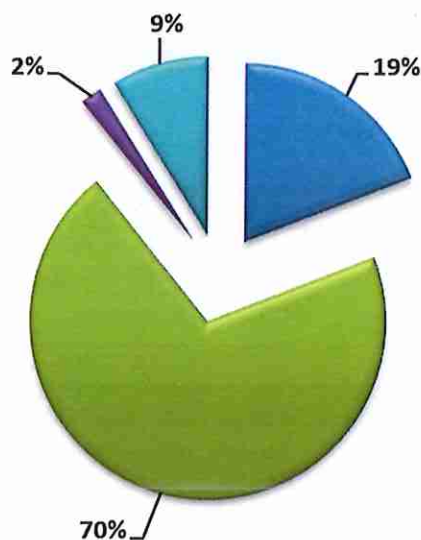


SAMENSTELLING RESULTAAT	2019	2018	<>%
Operationele kosten	6.014.722,00	7.437.103,08	-19,13%
Financiële kosten	44.691,91	55.679,51	-19,73%
Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00	
<b>Kosten</b>	<b>6.059.413,91</b>	<b>7.492.782,59</b>	<b>-19,13%</b>
Operationele opbrengsten	6.989.470,33	7.346.445,98	-4,86%
Financiële opbrengsten	119.883,74	575.118,23	-79,15%
Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00	
<b>Opbrengsten</b>	<b>7.109.354,07</b>	<b>7.921.564,21</b>	<b>-10,25%</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>1.049.940,16</b>	<b>428.781,62</b>	

Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	710.137
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.839.193
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	353.145
■	Specifieke kosten sociale dienst OCMW	784.391
■	Toegestane werkingssubsidies	297.497
■	Andere operationele kosten	30.359



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	1.334.531
■	Werkingsubsidies	4.898.454
■	Recuperatie specifieke kosten OCMW	135.968
■	Andere operationele opbrengsten	620.518

### 4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

#### 4.2.3.1. Kosten

	2019	2018
<b>I. Kosten</b>	<b>6.059.413,91</b>	<b>7.492.782,59</b>
A. Operationele kosten	6.014.722,00	7.437.103,08
1. Goederen en diensten	710.137,04	857.043,73
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.839.192,93	4.063.104,99
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	353.144,86	1.370.568,53
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	784.391,42	810.629,73
5. Toegestane werkingsubsidies	297.496,95	306.963,85
6. Andere operationele kosten	30.358,80	28.792,25
B. Financiële kosten	44.691,91	55.679,51
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		

#### 4.2.3.1.1. Operationele kosten

##### 1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen) die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...



De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Overige vergoedingen voor gebruik onroerende goederen	120.981,84	118.224,96
Administratieve kosten	111.023,62	150.667,35
Aankopen voedingswaren en dranken	108.502,44	104.816,14
Aankopen diverse	75.589,24	66.337,68
Nutsvoorzieningen	70.207,72	-13.682,72
Aankopen dienstencheques	62.766,00	223.128,00
Aankopen computermaterieel	41.106,36	32.155,83
Onderhoud- en herstellingen	39.404,64	54.851,39
Bureelbenodigdheden	35.503,47	47.174,28
Erelonen en vergoedingen	16.144,88	36.369,11
Verzekeringen	15.119,70	15.118,73
Huur- en huurlasten	6.240,00	15.342,32
Aankopen medisch materiaal	3.926,54	2.193,24
Brandstof	3.620,59	4.347,42
Totaal	710.137,04	857.043,73
% - evolutie	-17,14%	

## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	2.440.645,18	2.430.468,22
Bezoldigingen vast benoemd personeel	1.342.418,63	1.552.217,25
Andere personeelskosten	195.824,44	202.264,25
Bezoldigingen politiek personeel	72.128,25	93.430,29
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	17.466,19	17.208,93
Sociale maribel	-229.289,76	-232.483,95
Totaal	3.839.192,93	4.063.104,99
% - evolutie	-5,51%	

### 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

**Waardeverminderingen** daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Afschrijvingen op vaste activa	367.925,15	286.968,22
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	20.000,00	14.000,00
Waardeverminderingen op vaste activa	0,00	1.077.677,87
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	-4.554,45	1.867,32
Voorzieningen voor vakantiegeld	-30.225,84	-9.944,88
<b>Totaal</b>	<b>353.144,86</b>	<b>1.370.568,53</b>
% - evolutie	-74,23%	

### 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	367.175,49	357.692,29
Leefloon	262.107,58	311.219,07
Steun in speciën	155.108,35	141.718,37
<b>Totaal</b>	<b>784.391,42</b>	<b>810.629,73</b>
% - evolutie	-3,24%	

### 5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het OCMW werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ochtend- en avondtoezicht	159.460,04	163.440,58
Werkgelegenheid	83.703,23	85.982,22
Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	22.147,75	22.530,26
Activering van tewerkstelling	16.284,25	18.531,61
Sociale huisvesting	10.465,00	11.042,50
Andere	5.436,68	5.436,68
Totaal	297.496,95	306.963,85
% - evolutie	-3,08%	

### 6. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen.

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	13.290,46	8.300,64
Diverse werkingskosten	10.992,00	13.055,00
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	6.076,34	7.436,61
Totaal	30.358,80	28.792,25
% - evolutie	5,44%	

#### 4.2.3.1.2. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
  - liquide middelen en geldbeleggingen
  - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kosten van schulden	44.264,86	55.242,66
Diverse financiële kosten	427,05	436,85
Totaal	44.691,91	55.679,51
% - evolutie	-19,73%	

#### 4.2.3.1.3. Uitzonderlijke kosten

Tot de uitzonderlijke kosten behoren klassiek de kosten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur:

- minderwaarden bij de realisatie van financiële, materiële of immateriële vaste activa
- toegestane investeringssubsidies

A. *Minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA of IVA*

B. *Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het OCMW werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen.

Per einde boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke kosten geboekt.

4.2.3.2. *Opbrengsten*

	2019	2018
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>7.109.354,07</b>	<b>7.921.564,21</b>
A. Operationele opbrengsten	6.989.470,33	7.346.445,98
1. Opbrengsten uit de werking	1.334.531,11	1.436.282,05
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingsubsidies	4.898.453,76	5.189.691,08
a. Algemene werkingsubsidies	4.371.784,45	4.533.076,17
b. Specifieke werkingsubsidies	526.669,31	656.614,91
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	135.967,81	86.842,01
5. Andere operationele opbrengsten	620.517,65	633.630,84
B. Financiële opbrengsten	119.883,74	575.118,23
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

4.2.3.2.1. *Operationele opbrengsten*1. *Opbrengsten uit de werking*

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Opbrengsten prestaties	888.848,53	1.022.848,14
Opbrengsten uit verhuur en verpachting	217.952,61	207.775,58
Opbrengsten uit cafetaria/maaltijden/drank lokalen	198.500,34	189.235,64
Tussenkomen verzekeringmaatschappijen	29.229,63	16.422,69
<b>Totaal</b>	<b>1.334.531,11</b>	<b>1.436.282,05</b>
% - evolutie	-7,08%	

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

Per einde boekjaaaar 2019 werden er geen fiscale opbrengsten en boetes geboekt.

Deze rubriek is niet van toepassing voor een ocmw.

### 3. Werkingssubsidies

Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gemeentelijke bijdrage	3.049.415,00	3.274.652,00
Overige werkingssubsidies	960.761,13	911.221,29
Gemeentefonds	361.608,32	347.202,88
Toelage federale overheid	204.248,93	211.753,63
Toelage RMI	179.486,24	240.106,07
Siné toelage	60.000,00	62.388,40
Hulpfonds gas en elektriciteit	53.794,76	53.731,76
Bijzondere toelage GPMI	14.214,38	24.835,72
Inspanningsvergoeding TWE	7.000,00	10.250,00
Compensatievergoeding TWE	6.105,00	5.145,00
Beheersvergoeding stookoliefonds	1.820,00	1.840,00
Overige projectsubsidies	0,00	42.550,00
Subsidies VIA	0,00	2.764,33
Subsidie duaal leren	0,00	1.250,00
<b>Totaal</b>	<b>4.898.453,76</b>	<b>5.189.691,08</b>
% - evolutie	-5,61%	



#### 4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recuperatie van leefloon	27.949,67	21.783,30
Recuperatie steun	15.910,82	24.560,27
Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	92.107,32	40.498,44
Totaal	135.967,81	86.842,01
% - evolutie	56,57%	

#### 5. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingsubsidies en de specifieke kosten van de sociale dienst van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recuperaties loon	540.699,98	556.362,05
Recuperaties van kosten	57.983,34	54.765,85
Werknemersinhouding maaltijdcheques	16.997,20	17.350,30
Inhouding pensioen	3.612,87	3.558,90
Giften, schenkingen en legaten	1.224,26	1.247,64
Inhouding voordelen alle aard	0,00	346,10
Totaal	620.517,65	633.630,84
% - evolutie	-2,07%	

#### 4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kapitaal- en intrestsubsidies	119.458,16	574.942,77
Opbrengsten uit vlottende activa	375,36	93,32
Opbrengsten uit financiële vaste activa	43,75	43,75
Andere financiële opbrengsten	6,47	38,39
Totaal	119.883,74	575.118,23
% - evolutie	-79,15%	

#### 4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

Tot de uitzonderlijke opbrengsten behoren klassiek de opbrengsten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur.

Per einde boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geboekt.

## 5. Toelichting

In deze toelichting worden verder nog een aantal aanvullende gegevens meegegeven.

### 5.1. Overzicht per investeringsenveloppe

Waar in schema J4 een schema wordt gegenereerd van de afgesloten investeringsenveloppes, wordt hieronder een overzicht gegeven van alle investeringsenveloppes: voor elke enveloppe wordt per rubriek het gebudgetteerde, alsook het reeds aangerekende bedrag weergegeven.

1 - Overig beleid					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	134.723	98.951	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	129.723	98.951	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	5.000		Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	17.100	11.715	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen	13.465	31.185
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>151.823</b>	<b>110.666</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>13.465</b>	<b>31.185</b>

2 - Algemene financiering					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>			<b>TOTAAL</b>		

3 - project Develter					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	130.000	69.351	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>130.000</b>	<b>69.351</b>	<b>TOTAAL</b>		

## 5.2. Toelichting bij de financiële nota

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bestaat op haar beurt ten minste uit de volgende vier onderdelen:

- de toelichting bij de exploitatierekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);
  - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).
- de toelichting bij de investeringsrekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);
  - de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);
  - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).
- de evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
- een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.

## 5.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

## Schema TJ1: Exploitatierkening per beleidsdomein Jaarrekening 2019

	Code	Totaal	Beleidsdomein Algemene financiering	Beleidsdomein Interne werking	Beleidsdomein sociale en maatschappelijke dienstverlening	Beleidsdomein Residentiële ouderenzorg	Beleidsdomein Kinderzorg
<b>I. Uitgaven</b>		<b>5.707.828,74</b>	<b>58.073,04</b>	<b>457.247,74</b>	<b>3.135.535,30</b>	<b>862.757,64</b>	<b>1.194.215,02</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>5.663.136,83</i>	<i>13.381,13</i>	<i>457.247,74</i>	<i>3.135.535,30</i>	<i>862.757,64</i>	<i>1.194.215,02</i>
1. Goederen en diensten	60/1	711.696,73		29.263,62	416.669,23	139.254,02	126.509,86
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.839.192,93		422.996,10	1.801.224,19	712.511,62	902.461,02
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	784.391,42			784.391,42		
4. Toegestane werkingsubsidies	649	297.496,95			132.600,23		164.896,72
5. Andere operationele uitgaven	640/7	30.358,80	13.381,13	4.988,02	650,23	10.992,00	347,42
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>44.691,91</i>	<i>44.691,91</i>				
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694						
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>6.989.895,91</b>	<b>3.771.009,50</b>	<b>6.950,82</b>	<b>1.738.577,46</b>	<b>713.874,46</b>	<b>759.483,67</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>6.989.470,33</i>	<i>3.770.583,92</i>	<i>6.950,82</i>	<i>1.738.577,46</i>	<i>713.874,46</i>	<i>759.483,67</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.334.531,11	1.358,89		938.524,16	171.469,48	223.178,58
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73						
3. Werkingsubsidies	740	4.898.453,76	3.768.000,77		599.387,78		531.065,21
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	135.967,81			135.967,81		
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	620.517,65	1.224,26	6.950,82	64.697,71	542.404,98	5.239,88
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>425,58</i>	<i>425,58</i>				
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794						
<b>III. Saldo</b>		<b>1.282.067,17</b>	<b>3.712.936,46</b>	<b>-450.296,92</b>	<b>-1.396.957,84</b>	<b>-148.883,18</b>	<b>-434.731,35</b>



## 5.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening  
Geconsolideerd

## Jaarrekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Uitgaven</b>		<b>5.707.828,74</b>	<b>6.122.214,06</b>	<b>6.394.940,32</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		5.663.136,83	6.066.534,55	6.329.190,46
1. Goederen en diensten	60/1	711.696,73	857.043,73	1.020.849,23
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.839.192,93	4.063.104,99	4.101.147,47
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	784.391,42	810.629,73	856.399,81
4. Toegestane werkingsubsidies	649	297.496,95	306.963,85	333.985,35
5. Andere operationele uitgaven	640/7	30.358,80	28.792,25	16.808,60
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	44.691,91	55.679,51	65.749,86
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>6.989.895,91</b>	<b>7.346.621,44</b>	<b>7.383.547,71</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		6.989.470,33	7.346.445,98	7.383.379,46
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.334.531,11	1.436.282,05	1.390.489,79
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		4.898.453,76	5.189.691,08	5.219.797,80
a. Algemene werkingsubsidies		4.371.784,45	4.533.076,17	4.590.291,82
- Gemeente- of provinciefonds	7400	361.608,32	347.202,88	343.361,60
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	3.049.415,00	3.274.652,00	3.369.245,00
- Andere algemene werkingsubsidies	7402/4	960.761,13	911.221,29	877.685,22
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	526.669,31	656.614,91	629.505,98
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	135.967,81	86.842,01	109.490,18
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	620.517,65	633.630,84	663.601,69
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	425,58	175,46	168,25
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>1.282.067,17</b>	<b>1.224.407,38</b>	<b>988.607,39</b>

## 5.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Jaarrekening 2019

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Beleidsdomein Algemene financiering	Beleidsdomein Interne werking	Beleidsdomein sociale en maatschappelijke dienstverlening	Beleidsdomein Residentiële ouderenzorg	Beleidsdomein Kinderzorg
<b>I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa</b>							
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281						
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282						
D. OCMW-verenigingen	283						
E. Andere financiële vaste activa	284/8						
<b>II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa</b>		<b>98.951,07</b>			<b>68.585,79</b>	<b>11.596,17</b>	<b>18.769,11</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		98.951,07			68.585,79	11.596,17	18.769,11
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	98.951,07			68.585,79	11.596,17	18.769,11
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	25						
5. Erfgoed	27						
B. Overige materiële vaste activa							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906						
<b>III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>81.065,52</b>			<b>81.065,52</b>		
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>						
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>180.016,59</b>			<b>149.651,31</b>	<b>11.596,17</b>	<b>18.769,11</b>

## Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

## Jaarrekening 2019

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Beleidsdomein Algemene financiering	Beleidsdomein Interne werking	Beleidsdomein sociale en maatschappelijke dienstverlening	Beleidsdomein Residentiële ouderenzorg	Beleidsdomein Kinderzorg
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>							
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>							
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9						
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	252						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176						
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	21						
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	150-180 4951/2	31.184,97			17.713,50	13.471,47	
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		31.184,97			17.713,50	13.471,47	

## 5.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen  
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>			<b>1.250,00</b>	<b>68.823,20</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8		1.250,00	68.823,20
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>98.951,07</b>	<b>179.455,81</b>	<b>99.681,28</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		98.951,07	179.455,81	99.681,28
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	98.951,07	169.444,16	49.428,14
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4		10.011,65	50.253,14
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>81.065,52</b>	<b>15.246,00</b>	<b>9.389,60</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>180.016,59</b>	<b>195.951,81</b>	<b>177.894,08</b>
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>				<b>1.281,25</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			1.281,25
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>				<b>1.350,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				1.350,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180 4951/2</b>	<b>31.184,97</b>	<b>-103.723,58</b>	<b>60.231,95</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>31.184,97</b>	<b>-103.723,58</b>	<b>62.863,20</b>

## 5.2.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2019

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
1	151.823,00	110.665,74	41.157,26	110.665,74	41.157,26	13.465,00	31.184,97	-17.719,97
3	130.000,00	69.350,85	60.649,15	69.350,85	60.649,15			

## 5.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening  
Geconsolideerd

## Jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>1.282.067,17</b>	<b>1.224.407,38</b>	<b>988.607,39</b>
<i>A. Uitgaven</i>		5.707.828,74	6.122.214,06	6.394.940,32
<i>B. Ontvangsten</i>		6.989.895,91	7.346.621,44	7.383.547,71
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		3.049.415,00	3.274.652,00	3.369.245,00
1.c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		3.940.480,91	4.071.969,44	4.014.302,71
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>-148.831,62</b>	<b>-299.675,39</b>	<b>-115.030,88</b>
<i>A. Uitgaven</i>		180.016,59	195.951,81	177.894,08
<i>B. Ontvangsten</i>		31.184,97	-103.723,58	62.863,20
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>-146.541,75</b>	<b>-152.883,27</b>	<b>-166.452,61</b>
<i>A. Uitgaven</i>		146.541,75	152.883,27	166.452,61
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	146.541,75	152.883,27	166.452,61
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>986.693,80</b>	<b>771.848,72</b>	<b>707.123,90</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		3.299.921,91	2.528.073,19	1.820.949,29
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>4.286.615,71</b>	<b>3.299.921,91</b>	<b>2.528.073,19</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>		<b>2.372.289,94</b>	<b>2.378.767,63</b>	<b>1.881.315,81</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>		2.372.289,94	2.378.767,63	1.881.315,81
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>1.914.325,77</b>	<b>921.154,28</b>	<b>646.757,38</b>



**Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening**  
Geconsolideerd

**Jaarrekening 2019**

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
<b>I. Exploitatie</b>			
<b>II. Investerings</b>	<b>2.372.289,94</b>	<b>2.378.767,63</b>	<b>1.881.315,81</b>
<i>overdracht2016</i>			1.488.137,27
<i>Digitale Rapportering 2017</i>			393.178,54
<i>overdracht2017</i>		1.881.315,81	
<i>Digitale Rapportering 2018</i>		497.451,82	
<i>bestemde gelden 25% LOI</i>	43.201,15		
<i>bestemde gelden LOI</i>	20.168,19		
<i>bestemde gelden Develter</i>	1.739.575,94		
<i>bestemde gelden servicelats</i>	575.822,35		
<i>opname bestemde gelden 25% LOI</i>	-17.494,47		
<i>opname bestemde gelden LOI 2018</i>	-20.168,19		
<i>bestemde gelden LOI 2019</i>	17.713,50		
<i>bestemde gelden eindeopstalvergoeding</i>	13.471,47		
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>2.372.289,94</b>	<b>2.378.767,63</b>	<b>1.881.315,81</b>

### 5.2.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

#### 5.2.7.1. Exploitatie - uitgaven

AR + Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil uitgaven	Nr.
6480001 Toekenning leefloon art. 60§7	150.578,50	32.696,80	117.881,70	1.
6203000 Bezoldigingen contractueel personeel	1.826.856,00	1.730.508,05	96.347,95	2.
6204000 Bezoldigingen tewerkstellingsprojecten	102.106,00	13.689,61	88.416,39	3.
6480000 Toekenning leefloon	280.000,00	228.155,96	51.844,04	4.
6201000 Bezoldigingen vastbenoemd personeel	929.353,00	887.374,72	41.978,28	5.
6211000 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - vast benoemd personeel	421.273,00	385.239,62	36.033,38	
6213000 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractuelen	538.041,00	504.131,44	33.909,56	
6214000 Werkgeversbijdr. wett. verzekeringen - tewerkstellingsproj.	45.000,00	14.460,02	30.539,98	
6499000 Samenwerkingsovereenkomsten	262.823,00	232.548,68	30.274,32	
6000100 Aankoop voedingswaren	94.664,00	78.639,99	16.024,01	
6482450 Tgm. steun toegewezen asielzoekers	30.000,00	15.057,84	14.942,16	
6231004 Maaltijdcheques	100.164,00	86.412,00	13.752,00	
6141007 Sociaal secretariaat / weddecentrale	14.000,00	508,29	13.491,71	
6110000 Elektriciteit	46.926,00	33.931,34	12.994,66	
6111000 Gas	34.585,00	21.722,79	12.862,21	
6142800 Onderhoudscontracten computermaterieel	54.171,00	42.089,12	12.081,88	
6482110 Verblijfskosten bejaarden in andere rusthuizen	45.000,00	33.145,70	11.854,30	
6150010 Opleidingskosten	29.908,00	19.374,66	10.533,34	
6482490 Sociaal-pedagogische toelage	40.000,00	30.824,00	9.176,00	
6159999 Overige exploitatiekosten	52.509,00	43.357,92	9.151,08	
6131002 Erelonen en vergoedingen consultancy	10.929,00	3.369,10	7.559,90	
6231005 Verzekering arbeidsongevallen	73.297,00	66.080,13	7.216,87	
6481090 Toekenning federale stookoliepremie	45.000,00	38.248,28	6.751,72	
6131001 Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	8.000,00	1.745,80	6.254,20	
6500000 Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	50.394,00	44.264,86	6.129,14	
6150300 Onderhoud en herstelling technisch materieel	7.140,00	1.972,63	5.167,37	
6481000 Toekenning dienstverlening in speciën	65.782,00	60.770,15	5.011,85	

AR + Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil uitgaven	Nr.
6113000 Water	15.875,00	11.291,61	4.583,39	
6120150 Burgerlijke aansprakelijkheid	12.877,00	8.345,76	4.531,24	
6040000 Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop	65.790,00	61.427,54	4.362,46	
6481030 Bijdrage in de huur	30.000,00	25.673,24	4.326,76	
6143001 Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	8.567,00	4.333,29	4.233,71	
6103002 Controle- en keuringsorganismen gebouwen	8.930,00	4.745,68	4.184,32	
6103010 Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	17.230,00	13.137,29	4.092,71	
6141001 Kantoorbenodigdheden	4.975,00	1.432,29	3.542,71	
6450001 opleg bezoldiging contractueel personeel vzw ZWZ	14.486,00	10.992,00	3.494,00	
6481130 Betaling voorschotten kinderbijslag	3.000,00	0,00	3.000,00	
6103000 Onderhouds- en herstellingskosten gebouwen	7.173,00	4.293,34	2.879,66	
6201100 Vakantiegeld vastbenoemd personeel	72.641,00	69.804,29	2.836,71	
6150011 Kosten werkkleding	3.275,00	623,75	2.651,25	
6219000 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - Sociale Maribel (-)	-226.810,00	-229.289,76	2.479,76	
6141003 Post- en frankeringskosten	12.050,00	10.099,70	1.950,30	
6143005 Reis- en verblijfkosten (Dienstverplaatsing)	7.600,00	5.666,64	1.933,36	
6150001 Aankoop klein materieel	12.600,00	10.739,68	1.860,32	
6481020 tussenkost energiefacturen	22.000,00	20.263,04	1.736,96	
6141002 Documentatie en abonnementen	7.146,00	5.461,30	1.684,70	
6150006 Lidmaatschappen	9.325,00	7.754,17	1.570,83	
6400000 Onroerende voorheffing	6.500,00	4.988,02	1.511,98	
6239999 Overige personeelskosten	8.734,00	7.349,86	1.384,14	
6131999 Andere erelonen en vergoedingen	19.200,00	17.870,20	1.329,80	
6481080 Kosten socio-culturele participatie/armoede	8.937,00	7.644,00	1.293,00	
6000700 Aankoop onderhoudsmateriaal	12.557,00	11.278,77	1.278,23	
6482030 Tussenkost dagopvang	18.577,66	17.547,90	1.029,76	
6482020 Betaling mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	1.000,00	0,00	1.000,00	
6231006 Zedelgem bon	4.500,00	3.535,00	965,00	
6131006 Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	8.000,00	7.144,00	856,00	
6231003 Vakbondspremies	5.965,00	5.120,50	844,50	

AR + Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil uitgaven	Nr.
6200001 Presentiegelden van de OCMW mandatarissen	18.500,00	17.705,56	794,44	
6223000 Werkgeversbijdragen voor bovenwet.verzek. - 2de pijlerpensio en - contractuelen	18.090,00	17.318,13	771,87	
6230098 personeelskorting	4.500,00	3.787,95	712,05	
6131005 Erelonen en vergoedingen auteursrechten	4.188,00	3.485,40	702,60	
6150016 Abonnement kabel-TV	1.740,00	1.069,47	670,53	
6160004 Olie en brandstof voor voertuigen	4.280,00	3.620,59	659,41	
6231001 Bijdragen aan de gemeenschappelijke sociale dienst	4.446,00	3.926,06	519,94	
6134005 Erelonen en vergoedingen coördinerend geneesheer	500,00	0,00	500,00	
6000800 Aankopen tuin	862,00	457,78	404,22	
6141006 Administratief drukwerk en kopieerkosten	472,00	94,43	377,57	
6000350 Aankoop medisch materiaal	3.020,00	2.650,03	369,97	
6120160 Verzekering voertuigen	2.549,00	2.228,70	320,30	
6482465 Tgm. remgeld tgv toegewezen asielzoekers	300,00	0,00	300,00	
6141004 Communicatiekosten telefoon en internet	15.497,00	15.237,56	259,44	
6482050 Plaatsingskosten in onthaal tehuizen	200,00	0,00	200,00	
6570003 Administratieve kosten voor het financieel beheer	600,00	409,97	190,03	
6000600 Aankoop speelgoed	2.610,00	2.425,15	184,85	
6231007 attesten afwezigheidscontrole	131,00	0,00	131,00	
6100800 Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (lange termijn)	6.364,80	6.240,00	124,80	
6102999 Overige vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen	121.069,00	120.981,84	87,16	
6000500 Aankoop linnen	1.361,00	1.276,51	84,49	
6120100 Brandverzekering	4.307,00	4.222,85	84,15	
6141008 kosten maaltijdcheques	206,00	156,35	49,65	
6160003 Controle- en keuringskosten voertuigen	197,00	149,00	48,00	
6230001 Kosten voor verplaatsingen van en naar het werk	3.405,00	3.364,91	40,09	
6240000 Pensioenen politiek personeel - gepensioneerde schepenen en burgemeesters	17.505,00	17.466,19	38,81	
6599999 Overige diverse financiële kosten	30,00	17,08	12,92	
6141010 beheerskosten 2e pensioenpijler	95,00	83,54	11,46	
6400007 Taksen eetwareninspectie	876,00	868,55	7,45	
6150900 huisvuil- en containerkosten	8.702,00	8.697,48	4,52	



AR + Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil uitgaven	Nr.
6142001 Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	578,00	576,93	1,07	
6400009 Belastingen en taksen op rollend materieel	130,00	129,10	0,90	
6482040 Hospitalisatiekosten	4.763,00	4.762,17	0,83	
6200100 Vakantiegeld OCMW-voorzitter	3.693,00	3.692,30	0,70	
6150800 Onderhoudscontracten technisch materieel	947,00	946,35	0,65	
6131004 Erelonen en vergoedingen commissies, jury & adviesraden	401,00	400,58	0,42	
6481120 Betaling voorschotten aan onderhoudsgerechtigden	2.510,00	2.509,64	0,36	
6480200 Toekenning installatiepremies	1.255,00	1.254,82	0,18	
6040100 Aankopen dienstcheques	62.766,00	62.766,00	0,00	
6143003 Relatiegeschenken	2.655,00	2.663,85	-8,85	
6400001 Roerende voorheffing	60,00	90,67	-30,67	
6210000 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - mandatarissen	0,00	69,13	-69,13	
6150200 Huur technisch materieel	1.657,00	1.740,54	-83,54	
6160300 Onderhoud en herstelling voertuigen	3.526,00	3.722,33	-196,33	
6200000 Wedden van de OCMW-voorzitter	50.360,00	50.661,26	-301,26	
6120140 Verzekering informatica	0,00	322,39	-322,39	
6482250 Farmaceutische kosten	2.000,00	2.378,40	-378,40	
6231000 Bijdragen aan arbeidsgeneeskundige dienst	15.500,00	16.248,03	-748,03	
6204100 Vakantiegeld tewerkstellingsprojecten	6.000,00	6.776,23	-776,23	
6482460 Steun voor medische kosten aan toegewezen asielzoekers	5.000,00	6.255,50	-1.255,50	
6112000 Stookolie	2.000,00	3.261,98	-1.261,98	
6482480 Mantelzorgtoelage	170.000,00	172.410,00	-2.410,00	
6482260 Bijdrage voor begrafeniskosten	2.360,00	4.840,13	-2.480,13	
6482230 Kosten medische verzorging	3.000,00	6.024,12	-3.024,12	
6495000 Tussenkost in de bezoldiging	60.000,00	64.948,27	-4.948,27	
6000150 Aankoop dranken	24.000,00	29.862,45	-5.862,45	
6420000 Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	5.000,00	13.290,46	-8.290,46	
6203100 Vakantiegeld contractuelen	144.250,00	153.761,70	-9.511,70	
6482470 Toekenning van huurwaarborgen	38.000,00	49.792,00	-11.792,00	
6482010 Toekenning dienstverlening in natura	12.300,00	24.137,73	-11.837,73	
<b>Grand Total</b>	<b>6.432.513,96</b>	<b>5.707.828,74</b>	<b>724.685,22</b>	

**Nr. Verklaring**

1. Er werden minder art. 60§7 tewerkgesteld dan gebudgetteerd.
2. In de poetsdienst aan huis werden niet alle afwezigheden vervangen. Tijdelijk geen verantwoordelijke in 't Lijsternestje.
3. Er werden minder art. 60§7 tewerkgesteld.
4. Het aantal leefoners is gedaald t.o.v. 2018.
5. Vervroegde pensionering van een personeelslid van Klaverveld.

## 5.2.7.2. Exploitatie - ontvangsten

AR + Omschrijving	↕ Ontvangstkrediet	Recht	Verschil ontvangsten	Nr.
7408001 Toelagen RMI : art 60.7 en sociaal economisch initiatief	175.578,50	45.857,20	129.721,30	1.
7408000 Toelagen RMI : leefloon	132.600,00	116.722,76	15.877,24	
7408008 Toelagen federale overheid : Wet 2 april 1965	31.740,00	18.875,50	12.864,50	
7405017 bijzondere toelage GPMI	25.500,00	14.214,38	11.285,62	
7408005 Toelagen federale overheid : verwarmingsfonds	45.000,00	38.248,28	6.751,72	
7040006 Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen	35.135,00	29.229,63	5.905,37	
7405014 inspanningsvergoeding TWE	12.000,00	7.000,00	5.000,00	
7481000 Terugbetaling van dienstverlening in speciën	10.000,00	5.678,00	4.322,00	
7400000 Gemeentefonds	365.690,00	361.608,32	4.081,68	
7481130 Recuperatie voorschot kinderbijslag	3.000,00	0,00	3.000,00	
7405006 Siné toelage	62.400,00	60.000,00	2.400,00	
7405016 resultaatsfinanciering TWE	1.800,00	0,00	1.800,00	
7470000 Werknemersinhouding maaltijdcheques	18.457,00	16.997,20	1.459,80	
7408003 Toelagen RMI : personeelskost	17.000,00	15.651,46	1.348,54	
7408004 Toelagen federale overheid : soc.-cult. participatie	8.937,00	7.644,00	1.293,00	
7405015 compensatievergoeding TWE	7.200,00	6.105,00	1.095,00	
7408100 Hulpfonds gas en electriciteit	54.617,00	53.794,76	822,24	
7482320 Recup. ST tgv toegewezen asielzoekers	500,00	0,00	500,00	
7482260 Recup. bijdrage voor begrafeniskosten	298,00	0,00	298,00	
7405000 beheersvergoeding stookoliefonds	2.030,00	1.820,00	210,00	
7482040 Terugbetaling hospitalisatiekosten	100,00	0,00	100,00	
7482020 Terugbetaling mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	100,00	0,00	100,00	
7005003 Opbrengsten automaten	100,00	0,00	100,00	
7408007 Toelagen federale overheid : huurwaarborgen	275,00	175,00	100,00	
7482050 Recup. plaatsingskosten in onthaaltehuizen	50,00	0,00	50,00	
7482480 Terugbetaling Mantelzorgtoelage	250,00	240,00	10,00	
7481120 Recuperatie voorschotten onderhoudsgeld	2.510,00	2.509,64	0,36	



AR + Omschrijving	Ontvangstkrediet	Recht	Verschil ontvangsten	Nr.
7482010 recup toekenning dienstverlening in natura	0,00	0,00	0,00	
7401000 Gemeentelijke bijdrage	3.049.415,00	3.049.415,00	0,00	
7440000 Inhouding pensioen	3.612,00	3.612,87	-0,87	
7050003 Opbrengsten uit verpachtingen	1.358,00	1.358,89	-0,89	
7599999 Andere financiële opbrengsten	0,00	6,47	-6,47	
7510000 Creditintresten op rekening courant	5,00	47,70	-42,70	
7500000 Opbrengsten uit financiële vaste activa	0,00	43,75	-43,75	
7510002 Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen	200,00	327,66	-127,66	
7482460 Terugbetaling steun medische kosten toegewezen asielzoekers	0,00	208,00	-208,00	
7482100 Recup. verblijfskosten bej. in rusth. beheerd door OCMW	5.000,00	5.941,92	-941,92	
7005001 Opbrengsten uit maaltijden	97.000,00	98.092,80	-1.092,80	
7460000 Giften, schenkingen & legaten	0,00	1.224,26	-1.224,26	
7408002 Toelagen RMI : installatiepremie	0,00	1.254,82	-1.254,82	
7050002 Opbrengsten uit verhuur woningen en flats	203.107,29	205.890,62	-2.783,33	
7480000 Terugbetaling leefloon bij begunstigden	25.000,00	27.949,67	-2.949,67	
7005002 Opbrengsten uit bar/cafetaria	76.900,00	80.777,00	-3.877,00	
7005004 opbrengsten drank lokalen	15.690,00	19.630,54	-3.940,54	
7050999 Andere huuropbrengsten	6.700,00	10.703,10	-4.003,10	
7482230 Terugbetaling kosten medische verzorging	100,00	4.470,74	-4.370,74	
7481020 Terugbetaling tussenkomst energiefactuur	3.000,00	7.723,18	-4.723,18	
7450002 recuperatie loon vastbenoemden vzw ZWZ	534.000,00	540.699,98	-6.699,98	
7450000 Recuperaties van kosten	51.213,00	57.983,34	-6.770,34	
7482470 Terugbetaling huurwaarborgen	38.000,00	49.792,00	-11.792,00	
7408009 Toelagen federale overheid : toegewezen asielzoekers LOI	116.470,00	139.306,15	-22.836,15	
7482110 Terugbetaling verblijfskosten bejaarden in andere rusthuizen	7.500,00	31.454,66	-23.954,66	
7020000 Opbrengsten uit prestaties	857.016,00	888.848,53	-31.832,53	
7404999 Overige algemene werkingssubsidies	915.141,00	960.761,13	-45.620,13	2.
<b>Grand Total</b>	<b>7.019.294,79</b>	<b>6.989.895,91</b>	<b>29.398,88</b>	

**Nr. Verklaring**

1. Aangezien er minder art. 60§7 werden tewerkgesteld, kan er minder gerecupereerd worden.
2. De subsidies van K&G waren hoger dan gebudgetteerd.

## 5.2.7.3. Investerings - uitgaven

AR + Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil uitgaven	Nr.
2140007 Plannen en studies - Activa in aanbouw	80.000,00	49.288,40	30.711,60	1.
2110007 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge	50.000,00	20.062,45	29.937,55	2.
2211000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - groot onderhoud	77.495,00	60.658,67	16.836,33	3.
2291100 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - groot ond	35.000,00	21.138,23	13.861,77	
2110000 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge	17.100,00	11.714,67	5.385,33	
2300000 Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	5.000,00	0,00	5.000,00	
2212000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - onroerend door bestemming	8.000,00	7.927,12	72,88	
2291000 Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	8.506,00	8.505,09	0,91	
2291200 Gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa - onroerend	722,00	721,96	0,04	
2210007 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	0,00	0,00	0,00	
2350000 niet-medische installaties, machines en uitrusting - bedrijf	0,00	0,00	0,00	
2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00	
<b>Grand Total</b>	<b>281.823,00</b>	<b>180.016,59</b>	<b>101.806,41</b>	

## nr. Verklaring

1. Erelonen architect project Develter
2. Projectfinanciering project Develter
3. Geen herconditionering van appartementen

## 5.2.7.4. Investerings - ontvangsten

AR + Omschrijving	Ontvangstkrediet	Recht	Verschil ontvangsten	Nr.
1800000 Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	-19.949,15	19.949,15	1.
4951010 Vord. wegens inv.subs. serviceflats die binnen het jaar verv	13.465,00	13.465,62	-0,62	
1500010 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	0,00	37.668,50	-37.668,50	2.
<b>Grand Total</b>	<b>13.465,00</b>	<b>31.184,97</b>	<b>-17.719,97</b>	

## Nr. Verklaring

1. Opname subsidie LOI 2018 + reserve LOI 2019
2. Opname subsidies LOI 2018

## 5.2.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

Beleidsitem 055000 : Werkgelegenheid						
II. Uitgaven BItem 055000						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>85.000,00</b>	<b>83.703,23</b>	<b>1.296,77</b>
6495000	Tussenkost in de bezoldiging			60.000,00	64.948,27	-4.948,27
<i>SBA</i>				<i>60.000,00</i>	<i>64.948,27</i>	<i>-4.948,27</i>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			25.000,00	18.754,96	6.245,04
<i>SBA</i>				<i>25.000,00</i>	<i>18.754,96</i>	<i>6.245,04</i>

Beleidsitem 087000 : Ochtend- en avondtoezicht						
II. Uitgaven BItem 087000						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>181.073,00</b>	<b>159.460,04</b>	<b>21.612,96</b>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			181.073,00	159.460,04	21.612,96
<i>STEKELBEES</i>				<i>181.073,00</i>	<i>159.460,04</i>	<i>21.612,96</i>

Beleidsitem 090400 : Activering van tewerkstelling						
II. Uitgaven BItem 090400						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>16.000,00</b>	<b>16.284,25</b>	<b>-284,25</b>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			16.000,00	16.284,25	-284,25
<i>SBA</i>		<i>AP-27</i>	<i>ACT-72</i>	<i>16.000,00</i>	<i>16.284,25</i>	<i>-284,25</i>

Beleidsitem 090900 : Overige verrichtingen inzake sociaal beleid						
II. Uitgaven BItem 090900						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>24.043,00</b>	<b>22.147,75</b>	<b>1.895,25</b>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			24.043,00	22.147,75	1.895,25
<i>SBA</i>				<i>24.043,00</i>	<i>22.147,75</i>	<i>1.895,25</i>

Beleidsitem 093000 : Sociale huisvesting						
II. Uitgaven BItem 093000						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>11.270,00</b>	<b>10.465,00</b>	<b>805,00</b>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			11.270,00	10.465,00	805,00
<i>SBA</i>				<i>11.270,00</i>	<i>10.465,00</i>	<i>805,00</i>

Beleidsitem 094400 : Opvoedingsondersteuning						
II. Uitgaven BItem 094400						
Rekening		Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar
<b>649</b>	<b>Toegestane werkingssubsidies</b>			<b>5.437,00</b>	<b>5.436,68</b>	<b>0,32</b>
6499000	Samenwerkingsovereenkomsten			5.437,00	5.436,68	0,32
<i>OO</i>				<i>5.437,00</i>	<i>5.436,68</i>	<i>0,32</i>

### 5.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat minstens de volgende drie onderdelen:

- de toelichting bij de balans (schema TJ7);
- een overzicht van de toegepaste waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

## 5.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

Schema TJ7: De toelichting bij de balans  
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

## 1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	11.366,67	1.250,00				12.616,67
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa	70.073,20	-1.250,00				68.823,20
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>81.439,87</b>					<b>81.439,87</b>

## 2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>	<b>3.877.842,11</b>	<b>68.585,79</b>			<b>197.466,77</b>		<b>3.748.961,13</b>
A. Terreinen en gebouwen	3.754.535,85	68.585,79			158.136,49		3.664.985,15
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting	40.736,76				7.806,68		32.930,08
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	82.569,50				31.523,60		51.045,90
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>590.306,13</b>	<b>30.365,28</b>			<b>160.855,74</b>		<b>459.815,67</b>
A. Terreinen en gebouwen	559.002,18	30.365,28			153.709,13		435.658,33
B. Installaties, machines en uitrusting	31.303,95				7.146,61		24.157,34
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>	<b>443.594,61</b>				<b>4.948,61</b>		<b>438.646,00</b>
A. Terreinen en gebouwen	443.594,61				4.948,61		438.646,00
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>4.911.742,85</b>	<b>98.951,07</b>			<b>363.271,12</b>		<b>4.647.422,80</b>



**Schema TJ7: De toelichting bij de balans**  
Geconsolideerd

**Jaarrekening 2019**

**3. Mutatiestaat van de financiële schulden**

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>1.252.990,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-147.958,57</b>	<b>1.105.031,46</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	1.252.990,03	0,00	0,00	-147.958,57	1.105.031,46
1. Leningen ten laste van het bestuur	1.252.990,03			-147.958,57	1.105.031,46
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>II. Schulden op korte termijn</b>	<b>146.101,47</b>	<b>0,00</b>	<b>146.541,75</b>	<b>147.958,57</b>	<b>147.518,29</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	146.101,47	0,00	146.541,75	147.958,57	147.518,29
1. Leningen ten laste van het bestuur	146.101,47		146.541,75	147.958,57	147.518,29
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>1.399.091,50</b>	<b>0,00</b>	<b>146.541,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.252.549,75</b>

Schema TJ7: De toelichting bij de balans  
Geconsolideerd

Jaarrekening 2019

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017	1.033.895,66		1.288.636,38	3.505.916,15	5.828.448,19
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,03				0,03
III. Herwerkte balans	1.033.895,69		1.288.636,38	3.505.916,15	5.828.448,22
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			428.781,62	-563.927,44	-135.145,82
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-563.927,44	-563.927,44
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				-732.838,77	-732.838,77
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				168.911,33	168.911,33
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			428.781,62		428.781,62
V. Balans op einde boekjaar 2018	1.033.895,66		1.717.418,00	2.941.988,71	5.693.302,37
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019			1.049.940,16	-81.789,66	968.150,50
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-81.789,66	-81.789,66
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				37.668,50	37.668,50
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-119.458,16	-119.458,16
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			1.049.940,16		1.049.940,16
VII. Balans op einde boekjaar 2019	1.033.895,69		2.767.358,16	2.860.199,05	6.661.452,90

5.3.2. *Waarderingsregels*

OCMW ZEDELGEM

Secretariaat

Brugsestraat 3  
8211 Aartrijke  
tel. 050 20 07 28  
fax 050 20 86 99

---

## uittreksel uit de notulen van de raad voor maatschappelijk welzijn

---

ZITTING : dinsdag, 17 maart 2015

<b>Aanwezig :</b> Mevr. A. Devriendt; Mevrn. M. Cools, K. Desendere, G. De Smedt, S. De Vos, E. Goes, M. Vanhollebeke; Dhr. P. Braem, R. Degadt, J.-P. De Groodt; Dhr. L. Hongenaert;	<b>Voorzitter</b>  <b>Leden</b> <b>Secretaris</b>  <b>Lid</b>
<b>Verontschuldigd :</b> Mevr. A. Noë;	

### 1.2. WAARDERINGSREGELS – AANPASSING

#### DE RAAD:

Gelet op het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010, zoals gewijzigd op 23 november 2012, betreffende de Beleids- en Beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

Gelet op de beslissing van de raad voor maatschappelijk welzijn in zitting van 20 december 2007 waarbij de waarderingsregels werden bepaald om toe te passen vanaf 1 januari 2008;

Overwegende dat de invoering van de Beleids- en Beheerscyclus (BBC) een aanpassing van de waarderingsregels wenselijk maakt;

Overwegende dat de waarderingsregels van het OCMW en de gemeente op elkaar werden afgestemd met uitzondering van de vorderingen op korte termijn;

Overwegende dat volgende waarderingsregels worden voorgesteld:

### 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.

### AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

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

### AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. 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) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeden 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 teruggedragen.



#### HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.



#### AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

##### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

##### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van vorderingen t.a.v. cliënten, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

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

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 ruiltransactie, 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 mogelijks 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 correcties geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te dulden 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 NOB (nieuwe OCMW beleidsinstrumenten). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van 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 investeringsubsidies.

#### 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.

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 investeringsubsidies 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	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
<p><b>Terreinen</b></p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Gebouwen</b></p> <p>Onderhoudswerken aan gebouwen 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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder wegen worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de overige infrastructuur betreffende de wegen worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p>Onderhoudswerken aan wegen 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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Waterlopen en waterbekkens</b></p> <p>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens 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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>

Pagina 7 van 9

<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, reanimatietoestellen, keukengerel, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's,...)</p>	<p>5-10 jr</p>
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	<p>10 jr</p>
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen computers, schermen, servers, laptops, faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, beamers ...</p>	<p>5 jr</p>
<p><b>Rollend materiaal</b></p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	<p>5 - 10 jr</p>
<p><b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b></p>	<p>-</p>
<p><b>Erfgoed</b></p>	<p>-</p>



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

Overwegende om deze waarderingsregels toe te passen met terugwerkende kracht en dit vanaf 1 januari 2014;

**BESLUIT:**

Art. 1: Akkoord te gaan met de aangepaste waarderingsregels, zoals hierboven aangegeven, en deze toe te passen met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2014.

de secretaris  
(get. L. Hongenaert)

de voorzitter  
(get. A. Devriendt)

voor eensluidend afschrift  
Zedelgem, 18/03/2015



de secretaris  
Luc Hongenaert

de voorzitter  
Ann Devriendt

## 5.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Alg. Rek.	Omschrijving	Saldo		
		Debet	Credit	
0320000	Ontvangen zekerheden	45.000,00	0,00	lopende hypotheke
0330000	Zekerheidstellers	0,00	45.000,00	lopende hypotheke
0520000	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop	957.988,07	0,00	te betalen einde opstalvergoeding serviceflats
0530000	Verplichtingen tot verkoop	0,00	957.988,07	te betalen einde opstalvergoeding serviceflats
0902000	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	2.372.289,94	0,00	voorziening Develter, overschot LOI, reeds gespaard bedrag ter betaling eindeopstalvergoeding
0910000	Bestemde gelden	0,00	2.372.289,94	voorziening Develter, overschot LOI, reeds gespaard bedrag ter betaling eindeopstalvergoeding

## 6. Nota rond deelrapportagecodes

### 6.1. Deelrapportage TWE

Samenwerking uitbouwen met Emino, Vormingplus, BIZ

Emino biedt reeds jaren hun diensten aan openbare besturen in het kader van arbeidstrajectbegeleiding en activering. Daarnaast hebben zij een goede samenwerking met een duidelijk zicht op het NEC, wat belangrijk kan zijn ifv doorstroom of stages.

De dienstverlening richt zich enerzijds op het aanbieden van begeleidings- en vormingsacties ten behoeve van de cliënten van het OCMW (zoals bijvoorbeeld voorzien binnen het kader van GPMI en TWE), anderzijds kan Emino het OCMW bijstaan in het uitbouwen van know-how en/of netwerk met betrekking tot voeren van een werking op bovengenoemd actieterrein.

Met ingang van 01/04/2017 houdt een medewerker van Emino wekelijks zitdag. Zij staat in voor het opnemen van de screening en oriënteringsfase van alle leefloondossiers die toegeleid worden naar tewerkstelling en de doorstroom van artikel 60§7 naar het NEC. Daarnaast neemt zij de arbeidstrajectbegeleiding op van mensen die schuldhelpverlening volgen, met het oog op het verhogen van het inkomen.

Het OCMW krijgt sinds 2003 middelen waarmee het de actieve of passieve deelname van de doelgroep aan activiteiten of manifestaties kan stimuleren.

Ons centrum koos om voornamelijk de individuele acties te ondersteunen.

Er werd in 2010 een bijkomend budget ter beschikking gesteld dat mikt op de integratie van kansarme kinderen.

In de omzendbrief d.d. 20/12/2016 liet de Minister voor Maatschappelijke Integratie weten dat er een grondige hervorming zou doorgevoerd worden, waardoor de verschillende toelagen zullen vereenvoudigd worden tot één stelsel.

Naast de gekende tussenkomsten in het kader van activering en kinderarmoede, moet er vanaf 2017 verplicht ingezet worden op het organiseren van collectieve modules, die de individuele begeleiding in het kader van de GPMI's kunnen aanvullen.

Het gaat concreet over een samenhangend geheel van activiteiten die in groepsverband worden uitgevoerd met het oog op het bereiken van een welbepaald doel.

Het aspect van de groepsdynamiek is hierbij zeer belangrijk.

Vanuit de sociale dienst wordt intensief samengewerkt met Vormingplus en BIZ voor de organisatie van deze activiteiten.

In de loop van 2019 werden volgende cursussen georganiseerd :

- Gezond en budgetvriendelijk koken
- Budget-in-over-uit-zicht





