

# AGB Rotselaar

Provinciebaan 20

3110 Rotselaar

NIS code: -

## Jaarrekening 2018



## Inhoudsopgave

1. Beleidsnota.....	3
1.1. Doelstellingenrealisatie.....	4
1.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening .....	7
1.3. De financiële toestand.....	9
2. Financiële nota .....	12
2.1. Schema J2 - exploitatierekening .....	12
2.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening .....	14
2.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening .....	16
3. Algemene boekhouding .....	18
3.1. Schema J6 - Balans .....	18
3.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten.....	21
4. Toelichting .....	23
4.1. Toelichting bij de financiële nota .....	23
4.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein.....	24
4.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening.....	25
4.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	26
4.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	28
4.1.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen .....	30
4.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening.....	31
4.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	32
4.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen.....	36
4.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans .....	37
4.2.2. Waarderingsregels.....	40
4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	50

## 1. 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.

### 1.1. 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.



## DOELSTELLINGENREALISATIE 2018

AGB Rotselaar  
Provinciebaan 20

Prioritaire Doelstelling: 2016000001

Optimalisatie van de interne werking van het AGB met het oog op het verbeteren van de klantentevredenheid, de efficiëntie en de verdere beheersing van risico's

- Prioritaire doelstelling in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan deze prioritaire doelstelling.

*Actieplan 2016000002: Implementatie van de voorstellen ter verbetering van de interne werking.*

Actieplan in cijfers:

- Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- 2016000002: Implementatie van de voorstellen uit het verbeterplan (het is nog niet mogelijk hier budgetten aan te koppelen aangezien dit afhankelijk is van de voorstellen opgenomen in het verbeterplan)

**Gerealiseerd: Ja, maar is nog lopende. Er werd o.a. een informatie veiligheidscoördinator aangesteld; er is de implementatie geweest van de nieuwe privacywetgeving, ...**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

*Actieplan 2016000001: Onderzoek naar de mogelijkheden ter verbetering van de interne werking.*

Actieplan in cijfers:

- Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- 2016000001: Opmaak van een verbeterplan (geen specifieke middelen voor nodig aangezien de analyse en het formuleren van verbeter voorstellen intern zal gebeuren op basis van de leidraad IC)

**Gerealiseerd: Ja, maar is nog lopende. Er werd o.a. een informatie veiligheidscoördinator aangesteld; er is de implementatie geweest van de nieuwe privacywetgeving, ...**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

Prioritaire Doelstelling: 2014000007
--------------------------------------

Door de uitbouw van de organisatiebeheersing realiseert de gemeente een klantvriendelijke dienstverlening en een efficiënte gemeentelijke administratie.

- Prioritaire doelstelling in cijfers:

<i>Actieplan 2014000017: De gemeente realiseert een moderne, performante en bedrijfszekere ICT</i>
--

Geen cijfers gekoppeld aan deze prioritaire doelstelling.

Actieplan in cijfers:

Geen cijfers gekoppeld aan dit actieplan.

- Gekoppelde acties:

2014000398: Aankoop nieuw serverpark

**Gerealiseerd: Ja, server van OCMW en gemeente werd in 2018 geïntegreerd en ook in 2019 is dit nog lopende.**

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Geen	Geen	Geen	Geen	Geen	Geen

## 1.2. 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.

**Schema J1 - de doelstellingenrekening**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein ALGFIN</b>	<b>703 866,21</b>		<b>- 703 866,21</b>	<b>705 916,41</b>	<b>150 020,00</b>	<b>- 555 896,41</b>	<b>649 577,26</b>	<b>100 600,00</b>	<b>- 548 977,26</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	703 866,21		- 703 866,21	705 916,41	150 020,00	- 555 896,41	649 577,26	100 600,00	- 548 977,26
Exploitatie	78 210,51		- 78 210,51	60 283,80	20,00	- 60 263,80	13 920,80	600,00	- 13 320,80
Investerings									
Andere	625 655,70		- 625 655,70	645 632,61	150 000,00	- 495 632,61	635 656,46	100 000,00	- 535 656,46
<b>Beleidsdomein INTZAK</b>	<b>486 605,14</b>	<b>613 876,63</b>	<b>127 271,49</b>	<b>628 563,62</b>	<b>600 000,00</b>	<b>- 28 563,62</b>	<b>535 439,94</b>	<b>599 845,55</b>	<b>64 405,61</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	486 605,14	613 876,63	127 271,49	628 563,62	600 000,00	- 28 563,62	535 439,94	599 845,55	64 405,61
Exploitatie	398 762,56	613 876,63	215 114,07	455 320,45	600 000,00	144 679,55	439 049,94	599 845,55	160 795,61
Investerings	87 842,58		- 87 842,58	173 243,17		- 173 243,17	96 390,00		- 96 390,00
Andere									
<b>Beleidsdomein VRIJETIJD</b>	<b>934 253,19</b>	<b>1 407 075,71</b>	<b>472 822,52</b>	<b>829 529,97</b>	<b>1 407 393,84</b>	<b>577 863,87</b>	<b>794 588,46</b>	<b>1 283 919,00</b>	<b>489 330,54</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	934 253,19	1 407 075,71	472 822,52	829 529,97	1 407 393,84	577 863,87	794 588,46	1 283 919,00	489 330,54
Exploitatie	787 822,12	1 407 075,71	619 253,59	614 864,89	1 407 393,84	792 528,95	692 088,46	1 283 919,00	591 830,54
Investerings	146 431,07		- 146 431,07	214 665,08		- 214 665,08	102 500,00		- 102 500,00
Andere									
<b>TOTALEN</b>	<b>2 124 724,54</b>	<b>2 020 952,34</b>	<b>- 103 772,20</b>	<b>2 164 010,00</b>	<b>2 157 413,84</b>	<b>- 6 596,16</b>	<b>1 979 605,66</b>	<b>1 984 364,55</b>	<b>4 758,89</b>
Exploitatie	1 264 795,19	2 020 952,34	756 157,15	1 130 469,14	2 007 413,84	876 944,70	1 145 059,20	1 884 364,55	739 305,35
Investerings	234 273,65		- 234 273,65	387 908,25		- 387 908,25	198 890,00		- 198 890,00
Andere	625 655,70		- 625 655,70	645 632,61	150 000,00	- 495 632,61	635 656,46	100 000,00	- 535 656,46



### 1.3. 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 liquiditeitenrekening 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.

**Financiële toestand**

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>756 157,15</b>	<b>876 944,70</b>	<b>739 305,35</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>1 264 795,19</i>	<i>1 130 469,14</i>	<i>1 145 059,20</i>
<i>B. Ontvangsten</i>	<i>2 020 952,34</i>	<i>2 007 413,84</i>	<i>1 884 364,55</i>
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2 020 952,34	2 007 413,84	1 884 364,55
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>- 234 273,65</b>	<b>- 387 908,25</b>	<b>- 198 890,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>234 273,65</i>	<i>387 908,25</i>	<i>198 890,00</i>
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>- 625 655,70</b>	<b>- 495 632,61</b>	<b>- 535 656,46</b>
<i>A. Uitgaven</i>	<i>625 655,70</i>	<i>645 632,61</i>	<i>635 656,46</i>
1. Aflossing financiële schulden	625 655,70	645 632,61	635 656,46
a. Periodieke aflossingen	625 655,70	645 632,61	635 656,46
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>150 000,00</i>	<i>100 000,00</i>
1. Op te nemen leningen en leasings		150 000,00	100 000,00
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>- 103 772,20</b>	<b>- 6 596,16</b>	<b>4 758,89</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	<i>7 608,31</i>	<i>7 608,31</i>	<i>5 856,34</i>
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>- 96 163,89</b>	<b>1 012,15</b>	<b>10 615,23</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>- 96 163,89</b>	<b>1 012,15</b>	<b>10 615,23</b>

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>766 117,66</b>	<b>887 228,50</b>	<b>753 216,15</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	2 020 952,34	2 007 413,84	1 884 364,55
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	1 254 834,68	1 120 185,34	1 131 148,40
1. Exploitatie-uitgaven	1 264 795,19	1 130 469,14	1 145 059,20
2. Nettokosten van de schulden	9 960,51	10 283,80	13 910,80
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	<b>635 616,21</b>	<b>655 916,41</b>	<b>649 567,26</b>
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	625 655,70	645 632,61	635 656,46
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	9 960,51	10 283,80	13 910,80
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>130 501,45</b>	<b>231 312,09</b>	<b>103 648,89</b>

## **2. 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.

### **2.1. Schema J2 - exploitatierekening**

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

**Schema J2 - exploitatierekening**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein ALGFIN</b>	<b>78 210,51</b>		<b>- 78 210,51</b>	<b>60 283,80</b>	<b>20,00</b>	<b>- 60 263,80</b>	<b>13 920,80</b>	<b>600,00</b>	<b>- 13 320,80</b>
<b>Beleidsdomein INTZAK</b>	<b>398 762,56</b>	<b>613 876,63</b>	<b>215 114,07</b>	<b>455 320,45</b>	<b>600 000,00</b>	<b>144 679,55</b>	<b>439 049,94</b>	<b>599 845,55</b>	<b>160 795,61</b>
<b>Beleidsdomein VRIJETIJD</b>	<b>787 822,12</b>	<b>1 407 075,71</b>	<b>619 253,59</b>	<b>614 864,89</b>	<b>1 407 393,84</b>	<b>792 528,95</b>	<b>692 088,46</b>	<b>1 283 919,00</b>	<b>591 830,54</b>
<b>Totalen</b>	<b>1 264 795,19</b>	<b>2 020 952,34</b>	<b>756 157,15</b>	<b>1 130 469,14</b>	<b>2 007 413,84</b>	<b>876 944,70</b>	<b>1 145 059,20</b>	<b>1 884 364,55</b>	<b>739 305,35</b>

## 2.2. 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.

**Schema J3 - investeringsrekening**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein ALGFIN</b>									
<b>Beleidsdomein INTZAK</b>	<b>87 842,58</b>		<b>- 87 842,58</b>	<b>173 243,17</b>		<b>- 173 243,17</b>	<b>96 390,00</b>		<b>- 96 390,00</b>
<b>Beleidsdomein VRIJETIJD</b>	<b>146 431,07</b>		<b>- 146 431,07</b>	<b>214 665,08</b>		<b>- 214 665,08</b>	<b>102 500,00</b>		<b>- 102 500,00</b>
<b>Totalen</b>	<b>234 273,65</b>		<b>- 234 273,65</b>	<b>387 908,25</b>		<b>- 387 908,25</b>	<b>198 890,00</b>		<b>- 198 890,00</b>

**Schema J4 - de rekening van de afgesloten investeringsenveloppes**

Nvt

### 2.3. 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



**Schema J5 - liquiditeitenrekening**

RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>756 157,15</b>	<b>876 944,70</b>	<b>739 305,35</b>	
A. Uitgaven		1 264 795,19	1 130 469,14	1 145 059,20	
B. Ontvangsten		2 020 952,34	2 007 413,84	1 884 364,55	
1.a. Belastingen en boetes					
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden					
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar					
2. Overige		2 020 952,34	2 007 413,84	1 884 364,55	
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>- 234 273,65</b>	<b>- 387 908,25</b>	<b>- 198 890,00</b>	
A. Uitgaven		234 273,65	387 908,25	198 890,00	
B. Ontvangsten					
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>- 625 655,70</b>	<b>- 495 632,61</b>	<b>- 535 656,46</b>	
A. Uitgaven		625 655,70	645 632,61	635 656,46	
1. Aflossing financiële schulden		625 655,70	645 632,61	635 656,46	
a. Periodieke aflossingen		625 655,70	645 632,61	635 656,46	
b. Niet-periodieke aflossingen					
2. Toegestane leningen					
3. Overige transacties					
B. Ontvangsten			150 000,00	100 000,00	
1. Op te nemen leningen en leasings			150 000,00	100 000,00	
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>- 103 772,20</b>	<b>- 6 596,16</b>	<b>4 758,89</b>	
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		7 608,31	7 608,31	5 856,34	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>- 96 163,89</b>	<b>1 012,15</b>	<b>10 615,23</b>	
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>					
A. Bestemde gelden voor exploitatie					
B. Bestemde gelden voor investeringen					
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen					
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>- 96 163,89</b>	<b>1 012,15</b>	<b>10 615,23</b>	
<b>Bestemde gelden</b>	<b>Bedrag op 1/1</b>	<b>Mutatie</b>			<b>Bedrag op 31/12</b>
		<b>Jaar-rekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>	
I. Exploitatie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
<b>Totaal bestemde gelden</b>					

Doelstellingenrealisa

### 3. Algemene boekhouding

#### 3.1. 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 - Balans**

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>1 040 478,89</b>	<b>929 799,77</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	635 343,27	699 570,00
B. Vorderingen op korte termijn	402 630,02	227 724,17
1. Vorderingen uit ruiltransacties	312 712,31	171 183,67
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	89 917,71	56 540,50
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	2 505,60	2 505,60
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>	<b>14 719 116,98</b>	<b>15 088 268,48</b>
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	14 674 830,14	15 049 814,08
1. Gemeenschapsgoederen	6 339,97	6 271,00
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	68,97	
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed	6 271,00	6 271,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14 668 490,17	15 043 543,08
a. Terreinen en gebouwen	14 413 916,93	14 902 561,97
b. Installaties, machines en uitrusting	145 809,12	107 470,16
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	108 764,12	33 510,95
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	44 286,84	38 454,40
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>15 759 595,87</b>	<b>16 018 068,25</b>

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>14 981 997,46</b>	<b>15 393 201,84</b>
A. Schulden op korte termijn	1 805 394,17	1 575 100,98
1. Schulden uit ruiltransacties	1 067 558,78	774 817,46
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	1 067 558,78	774 817,46
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	66 578,40	144 868,40
3. Overlopende rekeningen van het passief	29 759,42	29 759,42
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	641 497,57	625 655,70
B. Schulden op lange termijn	13 176 603,29	13 818 100,86
1. Schulden uit ruiltransacties	13 176 603,29	13 818 100,86
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	45 800,00	45 800,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten	45 800,00	45 800,00
b. Financiële schulden	13 130 803,29	13 772 300,86
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>777 598,41</b>	<b>624 866,41</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>15 759 595,87</b>	<b>16 018 068,25</b>

### 3.2. 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 - Staat van opbrengsten en kosten**

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>1 868 220,34</b>	<b>1 577 145,89</b>
A. Operationele kosten	1 857 169,90	1 565 222,58
1. Goederen en diensten	1 178 162,92	850 130,65
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	603 425,15	594 837,36
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies	896,00	857,80
6. Andere operationele kosten	74 685,83	119 396,77
B. Financiële kosten	11 050,44	11 923,31
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>2 036 623,84</b>	<b>1 794 063,04</b>
A. Operationele opbrengsten	2 020 952,34	1 778 280,23
1. Opbrengsten uit de werking	1 692 638,76	1 471 456,44
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	327 628,08	304 544,29
a. algemene werkingssubsidies		
b. Specifieke werkingssubsidies	327 628,08	304 544,29
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	685,50	2 279,50
B. Financiële opbrengsten	15 671,50	15 782,81
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>168 403,50</b>	<b>216 917,15</b>
A. Operationeel overschot/tekort	163 782,44	213 057,65
B. Financieel overschot/tekort	4 621,06	3 859,50
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>168 403,50</b>	<b>216 917,15</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		160 000,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	168 403,50	56 917,15

## 4. Toelichting

### 4.1. 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.

## 4.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein INTZAK	Beleidsdomein VRIJETIJD
<b>I. Uitgaven</b>		<b>1264.795</b>	<b>78.211</b>	<b>398.763</b>	<b>787.822</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		1253.745	68.250	397.673	787.822
1. Goederen en diensten	60/1	1178.163		397.673	780.490
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62				
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649	.896			.896
5. Andere operationele uitgaven	640/7	74.686	68.250		6.436
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	11.050	9.961	1.090	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>2020.952</b>		<b>613.877</b>	<b>1407.076</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		2020.952		613.877	1407.076
1. Ontvangsten uit de werking	70	1692.639		613.877	1078.762
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740	327.628			327.628
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	.686			.686
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75				
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
<b>III. Saldo</b>		<b>756.157</b>	<b>-78.211</b>	<b>215.114</b>	<b>619.254</b>



## 4.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>1264.795</b>	<b>1142.309</b>	<b>1141.484</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>1253.745</i>	<i>970.385</i>	<i>1128.253</i>
1. Goederen en diensten	60/1	1178.163	850.131	1101.248
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649	.896	.858	.849
5. Andere operationele uitgaven	640/7	74.686	119.397	26.155
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>11.050</i>	<i>11.923</i>	<i>13.231</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694		<i>160.000</i>	
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>2020.952</b>	<b>1808.054</b>	<b>1767.149</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>2020.952</i>	<i>1808.040</i>	<i>1767.140</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	1692.639	1501.216	1479.045
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		327.628	304.544	288.088
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	327.628	304.544	288.088
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	.686	2.280	.7
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75		<i>.14</i>	<i>.9</i>
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>756.157</b>	<b>665.746</b>	<b>625.665</b>

## 4.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein INTZAK	Beleidsdomein VRIJETIJD
<b>I. Investerings 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. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>213.251</b>		<b>81.420</b>	<b>131.831</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		213.251		81.420	131.831
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	213.251		81.420	131.831
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. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>21.023</b>		<b>6.423</b>	<b>14.600</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>				
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>234.274</b>		<b>87.843</b>	<b>146.431</b>

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein INTZAK	Beleidsdomein VRIJETIJD
<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				
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>					

## 4.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Investerings in 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. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>213.251</b>	<b>85.441</b>	<b>113.166</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		213.251	85.441	113.166
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			43.808
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	213.251	85.441	69.359
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>21.023</b>	<b>27.485</b>	<b>27.444</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>234.274</b>	<b>112.926</b>	<b>140.610</b>

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<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	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>	21			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	150-180 4951/2			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>				

**4.1.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen**

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IZOBAGB	450.119	161.965	288.154	161.965	288.154			
IZOBAGB15	127.583	79.696	47.887	79.696	47.887			
IZPDAGB	74.655	37.673	36.982	37.673	36.982			
VTOBAGB	726.092	326.495	399.597	326.495	399.597			

## 4.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>756.157</b>	<b>665.746</b>	<b>625.665</b>
<i>A. Uitgaven</i>		1264.795	1142.309	1141.484
<i>B. Ontvangsten</i>		2020.952	1808.054	1767.149
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		2020.952	1808.054	1767.149
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>-234.274</b>	<b>-112.926</b>	<b>-140.610</b>
<i>A. Uitgaven</i>		234.274	112.926	140.610
<i>B. Ontvangsten</i>				
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>-625.656</b>	<b>-610.299</b>	<b>-563.347</b>
<i>A. Uitgaven</i>		625.656	610.299	595.412
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	625.656	610.299	595.412
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>				32.065
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			32.065
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>-103.772</b>	<b>-57.480</b>	<b>-78.293</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		7.608	65.088	143.381
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>-96.164</b>	<b>7.608</b>	<b>65.088</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>-96.164</b>	<b>7.608</b>	<b>65.088</b>

Doelstellingenrealisa

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

##### 1. Materiële verschillen exploitatieuitgaven

Verschillenanalyse AGB exploit							
Algemene	Oms algemene rekening	Beleidsitem	Oms beleidsitem	Totaal budget	Geboekt	Beschikbaar	Afw gr dan 2,5k en > dan 3 %
60001000	Aankoop voedingswaren bestemd voor verkoop	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	7.500,00	3.612,15	3.887,85	overraamd.
61030999	overig onderhoud en herstel gebouw	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	7.491,00	3.531,65	3.959,35	overraamd.
61110000	Gas	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	11.500,00	4.647,27	6.852,73	overraamd.
61310060	erelonen en vergoedingen	074001	Sport - Promotie	34.105,90	29.624,90	4.481,00	kampjes niet volledig gevuld = minder moni's
61410010	kantoorbenodigdheden	070300	Openbare bibliotheken	5.473,00	2.950,83	2.522,17	Bestellingen dekken soms meerdere dj's
61429999	Overige informaticakosten	011902	Overige algemene diensten - ICT	310.000,00	263.528,97	46.471,03	overraming IT (opgelet korting Logins verminderd+rapporteringstool)
61500010	Ak klein materieel	070300	Openbare bibliotheken	4.000,00	0,00	4.000,00	fluctueert in de jaren
61500160	Doorgerekende personeelskosten	052000	Overig algemeen bestuur	16.482,70	32.224,96	-15.742,26	einde verrekening sectorale subsidies
61500160	Doorgerekende personeelskosten	070300	Openbare bibliotheken	110.000,00	253.450,70	-143.450,70	einde verrekening sectorale subsidies
61500160	Doorgerekende personeelskosten	070503	Gemeenschapscentrum - Overige	28.000,00	71.048,60	-43.048,60	einde verrekening sectorale subsidies
61500160	Doorgerekende personeelskosten	074002	Sport - Overige	32.000,00	74.401,23	-42.401,23	einde verrekening sectorale subsidies
61500170	Doorgerekende personeelskosten - VLABUS	074001	Sport - Promotie	22.579,00	15.181,50	7.397,50	kampjes niet volledig gevuld = minder moni's
61599999	overige exploitatiekosten	071200	Festivals	65.000,00	60.787,50	4.212,50	lichte overraming
61800000	Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen,	010000	Politieke organen	20.000,00	15.618,53	4.381,47	was in 2017 hoger
62060000	Bezoldigingen ander niet vastbenoemd personeel	074001	Sport - Promotie	4.031,88	0,00	4.031,88	organisatie spordagen etc werd in 2017 niet gebruikt dus mag wellicht weg
69400000	Rechthebbenden uit het resultaat	003000	Financiële aangelegenheden	50.000,00	0,00	50.000,00	dividend in budget voorzien is niet efficiënt
Total				728.163,48	830.608,79	-102.445,31	



## 2. Materiële verschillen exploitatieontvangsten

Mat verschillen exploitatieontvangsten AGB								verschil abs	
Algemene	Oms algemene rekening	Beleidsite	Oms beleidsitem	Totaal budget	Geboekt	Beschikbaar	Afwijkingen groter dan 2500 € en groter of gelijk aan 3%		%
70000999	Opbrengsten uit drank en	052000	Overig algemeen	8.540,00	4.037,73	4.502,27	overdreven raming 4,5 k voldoende	4502,27	53%
70100010	Ticketverkoop	074001	Sport - Promotie	55.568,89	50.417,85	5.151,04	loopt over 2 dj, 1 optreden werd geannuleerd	5151,04	9%
70500010	Ticketverkoop	070503	Gemeenschapsc	17.500,00	20.509,00	-3.009,00	verbeteringswerken zorgen voor beter verhuur	3009	17%
70509999	Andere huuropbrengsten	074002	Sport - Overige	5.000,00	0,00	5.000,00	dienst heeft nt gefactureerd in 2018 ink verh turnz	5000	100%
74080020	Werkingsubsidies Sport	074001	Sport - Promotie	3.911,00	0,00	3.911,00	14, 15,16,17 ook niets geboekt	3911	100%
74099999	Overige specifieke werking	070300	Openbare bibliot	296.952,00	327.628,08	-30.676,08	prijssubsidies stegen begin 18	30676,08	10%
<b>Grand Total</b>				<b>2.007.413,84</b>	<b>2.020.266,84</b>	<b>-13.538,50</b>			

### 3. Materiële verschillen investeringsuitgaven

AGB investeringsuitgaven									
Algemene	Oms alger	Beleidsite	Oms beleidsitem	Totaal budget	Geboekt	grote verschillen	Beschikbaar		overdragen ?
21100000	Concessie	011900	Overige algemene diensten	6.071,00	0,00		6.071,00	BW zei dat dit op 011902 moest overgedragen uit cipal 2017	
21100000	Concessie	011902	Overige algemene diensten - ICT	17.629,00	6.422,80		9.706,20	enkel verkiezingsmateriaal w aangekocht	
21100000	Concessie	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	6.000,00	14.600,00		-8.600,00	onderschatting online reservatieplatform	N
23000000	Installatie	070300	Openbare bibliotheken	0,00	86,21		-86,21	staat fout	N
23500000	Installatie	011900	Overige algemene diensten	1.250,00	1.165,00		85,00	mag weg = overschot	
23500000	Installatie	052000	Overig algemeen bestuur	0,00	0,00		0,00		
23500000	Installatie	070300	Openbare bibliotheken	14.305,00	2.305,00		-7.010,00	overdragen	N
23500000	Installatie	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	60.672,93	26.481,43		33.000,00	dakterras 22,5k licht mena 4 k uitgevr. Nt uitgevoerd : ramen en deuren mena 1,2 brandalarm mena 11k gebouwbeheersyst 15k , inbraakbev 3,5 tapijt 3,5	
23500000	Installatie	070503	Gemeenschapscentrum - Overige	7.963,00	7.963,00		0,00	av apparatuur Jack-op	
23500000	Installatie	071200	Festivals	0,00	0,00		0,00		
23500000	Installatie	074002	Sport - Overige	9.870,00	11.817,88		-1.947,88	omheining plas 10760 en reddingsmat plas 100 beiden uitgevoerd	N
23500500	Boeken, D	070300	Openbare bibliotheken	55.802,00	46.425,04		7.876,96	boeken, overdragen ?	
23500510	Elektronis	070300	Openbare bibliotheken	0,00	0,00		0,00		
24100000	Informatie	011900	Overige algemene diensten	0,00	0,00		0,00		
24100000	Informatie	011902	Overige algemene diensten - ICT	0,00	0,00		0,00		
24100000	Informatie	070300	Openbare bibliotheken	0,00	0,00		0,00		
24500000	Meubilair	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	10.954,39	10.954,39		0,00		
24500000	Meubilair	070300	Openbare bibliotheken	5.334,10	4.048,36		1.285,74	mag dit weg ? Meubilair bib ?	
24500000	Meubilair	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	15.390,00	8.324,00		0,00		
24600000	Informatie	011902	Overige algemene diensten - ICT	137.338,78	69.300,39		12.896,47	telefoonc 54,5K ids reeds overgedragen; betaald : server 38k, laptops 10k, schermen 4k,meeting burger 4,7k meeting mobile 4,6k ; rest 12 overdragen ?	
24600000	Informatie	070300	Openbare bibliotheken	22.000,00	8.849,65		13.150,35	informaticamaterieel bib	
24700000	Kantoorui	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	5.500,00	4.456,69		1.043,31	bestek 0,6 vuilzakhouders 3,8 ; wat met rest ?	
24700000	Kantoorui	074001	Sport - Promotie	8.828,05	8.677,99		150,06	afsluiten ?	
24800000	Rollend m	074002	Sport - Overige	3.000,00	2.395,82		604,18	afsluiten ?	
<b>Total</b>				<b>387.908,25</b>	<b>234.273,65</b>		<b>68.225,18</b>		

#### **4. Analyse financiële toestand**

De autofinancieringsmarge doet het 100.810,64 EUR (231.312,09 – 130.501,45) EUR slechter dan voorzien, maar is ruim positief.

De reden hiervoor is:

- de dividenduitkering aan de gemeente per einde boekjaar die werd gebudgetteerd maar niet geboekt (postieve impact op de autofinancieringsmarge);
- de onderraming van de exploitatie-uitgaven (negatieve impact op de autofinancieringsmarge);

Het resultaat op kasbasis is – 96.163,89. De oorzaak voor dit negatief resultaat op kasbasis situeert zich in de periodieke aflossingen van de leningen. Er werden ook geen nieuwe leningen aangeaan. Daarnaast zijn er voor 235.273,65 aan investeringen uitgevoerd.

#### 4.2. 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.

## 4.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

<b>1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa</b>							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaardering en	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandige agentschappen							
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden							
D. OCMW-verenigingen							
E. Andere financiële vaste activa							
<b>Totaal financiële vaste activa</b>							
<b>2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa</b>							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaardering en	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>	<b>6.271</b>	<b>.86</b>			<b>.17</b>		<b>6.340</b>
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting		.86			.17		.69
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed	6.271						6.271
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>15043.543</b>	<b>213.165</b>			<b>588.218</b>		<b>14668.490</b>
A. Terreinen en gebouwen	14902.562				488.645		14413.917
B. Installaties, machines en uitrusting	107.470	96.157			57.818		145.809
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	33.511	117.007			41.754		108.764
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>15049.814</b>	<b>213.251</b>			<b>588.235</b>		<b>14674.830</b>

<b>3. Mutatiestaat van de financiële schulden</b>					
	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Nieuwe leningen/ leasings</b>	<b>Aflossingen</b>	<b>Overboekingen LT naar KT</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>13772.301</b>			<b>-641.498</b>	<b>13130.803</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	13772.301			-641.498	13130.803
1. Leningen ten laste van het bestuur	13772.301			-641.498	13130.803
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>625.656</b>		<b>625.656</b>	<b>641.498</b>	<b>641.498</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	625.656		625.656	641.498	641.498
1. Leningen ten laste van het bestuur	625.656		625.656	641.498	641.498
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>14397.957</b>		<b>625.656</b>		<b>13772.301</b>

<b>4. Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
	<b>Overig nettoactief</b>	<b>Herwaar- derings- reserve</b>	<b>Gecumuleerd resultaat</b>	<b>Investerings- subsidies en schenkingen</b>	<b>Totaal</b>
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>	<b>250.000</b>		<b>100.359</b>	<b>233.358</b>	<b>583.718</b>
<b>II. Boekhoudkundige wijzigingen</b>	<b>246.554</b>				<b>246.554</b>
<b>III. Herwerkte balans</b>	<b>496.554</b>		<b>100.359</b>	<b>233.358</b>	<b>830.272</b>
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-15.768	-15.768
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-15.768	-15.768
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			56.917		56.917
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>	<b>250.000</b>		<b>157.276</b>	<b>217.590</b>	<b>624.866</b>
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>			<b>325.680</b>	<b>201.919</b>	<b>527.598</b>
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				201.919	201.919
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				321.930	321.930
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-120.011	-120.011
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			325.680		325.680
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>	<b>496.554</b>		<b>482.956</b>	<b>419.509</b>	<b>1399.019</b>

#### 4.2.2. Waarderingsregels

Gelet op het besluit van 25 juni 2010 van de Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en het wijzigingsbesluit van 23 november 2012;

Gelet op het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en de latere wijzigingen;

Worden deze waarderingsregels goedgekeurd door het College van Burgemeester en Schepenen op datum van 22 december 2014.

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



### ALGEMENE PRINCIPES

#### INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

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

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.000 euro die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als



investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

### AANSCHAFFINGSWAARDE

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

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen 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 voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

### HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige

categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.



## 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 bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

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

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

### VOORRADEN

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

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

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

### FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

## **IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

## **VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN**

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

## **SCHULDEN**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## NETTO-ACTIEF

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

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



## **BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)**

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

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

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies. Hierover zal worden gerapporteerd n.a.v. de eerste jaarrekening.

### **MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

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

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

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

### **NETTO-ACTIEF**

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

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

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
<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 <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Gebouwen</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder <u>wegen</u> 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 <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</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>33 jr</p>

<p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	5-15 jr
<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>	33 jr  5-15 jr
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	5-10 jr
<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>	10 jr
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p> <p>Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers,</p>	5 jr  3 jr



computerschermen, beamers, laptops, ...	
<b>Rollend materiaal</b> Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-

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

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

		<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	<b>Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur</b>			
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
01	<b>Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden</b>			
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
	0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
	0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden			
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden			
	01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
	01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
	01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
	01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaaf recht			
	01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaaf recht			
	01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
	01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaaf recht			
	01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
	01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
	01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
	01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
02	<b>Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa</b>			
020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
03	<b>Ontvangen zekerheden</b>			
030	Statutaire bewaargevingen			
031	Statutaire bewaargevers			

032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidstellers
<b>04</b>	<b>Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit</b>
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden
041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
<b>05</b>	<b>Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa</b>
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
<b>06</b>	<b>Termijnovereenkomsten</b>
060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
063	Op termijn verkochte goederen - te leveren
064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren
<b>07</b>	<b>Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur</b>
070	Gebbruiksrechten op lange termijn
0700	Terreinen en gebouwen
0701	Installaties, machines en uitrusting
0702	Meubilair en rollend materieel
071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden

- 074 Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
- 075 Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden

**08 Aangegane, maar niet opgenomen kredieten**

**09 Diverse rechten en verplichtingen**

- 090 Bestemde gelden
  - 0901 Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven
  - 0902 Bestemde gelden voor investeringsuitgaven
  - 0903 Bestemde gelden voor andere uitgaven
- 091 Bestemde gelden
- 092/9 Overige diverse rechten en verplichtingen