

AGB Rotselaar

Provinciebaan 20

3110 Rotselaar

NIS code: 24094

Jaarrekening



Inhoudsopgave

1. Beleidsnota	3
1.1. Doelstellingenrealisatie	4
1.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	6
1.3. De financiële toestand	8
2. Financiële nota	11
2.1. Schema J2 - exploitatierekening	11
2.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening	13
2.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	17
3. Algemene boekhouding	19
3.1. Schema J6 - Balans	19
3.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	22
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	35
4.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	36
4.2.2. Waarderingsregels	38
4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	48

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.

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

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 ; de samenwerking met de informatieveiligheidsconsulent / functionaris gegevensbescherming werd doorgetrokken naar 2019 en opgenomen in het meerjarenplan voor continuïteit.

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

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 ; de samenwerking met de informatieveiligheidsconsulent / functionaris gegevensbescherming werd doorgetrokken naar 2019 en opgenomen in het meerjarenplan voor continuïteit.

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:

Geen cijfers gekoppeld aan deze prioritaire doelstelling.

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

De gemeente realiseert een moderne, performante en bedrijfszekere ICT.

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 hier verder werk van gemaakt en werd een volledige serververnieuwing uitgerold samen met leverancier Remmicom.

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.

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	661 182,94	1 541,93	- 659 641,01	719 886,23	440 000,00	- 279 886,23	657 025,28	100 020,00	- 557 005,28
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	661 182,94	1 541,93	- 659 641,01	719 886,23	440 000,00	- 279 886,23	657 025,28	100 020,00	- 557 005,28
Exploitatie	19 685,37	1 541,93	- 18 143,44	79 189,23		- 79 189,23	9 189,23	20,00	- 9 169,23
Investerings					40 000,00	40 000,00			
Andere	641 497,57		- 641 497,57	640 697,00	400 000,00	- 240 697,00	647 836,05	100 000,00	- 547 836,05
Beleidsdomein INTZAK	594 618,54	633 522,81	38 904,27	687 689,57	622 900,37	- 64 789,20	556 700,00	600 000,00	43 300,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	594 618,54	633 522,81	38 904,27	687 689,57	622 900,37	- 64 789,20	556 700,00	600 000,00	43 300,00
Exploitatie	501 307,06	633 522,81	132 215,75	528 455,45	622 900,37	94 444,92	498 925,00	600 000,00	101 075,00
Investerings	93 311,48		- 93 311,48	159 234,12		- 159 234,12	57 775,00		- 57 775,00
Andere									
Beleidsdomein VRIJETIJD	864 930,16	1308 496,60	443 566,44	935 414,60	1379 871,64	444 457,04	817 750,98	1348 946,00	531 195,02
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	864 930,16	1308 496,60	443 566,44	935 414,60	1379 871,64	444 457,04	817 750,98	1348 946,00	531 195,02
Exploitatie	754 845,90	1308 496,60	553 650,70	788 272,70	1379 871,64	591 598,94	652 841,00	1348 946,00	696 105,00
Investerings	110 084,26		- 110 084,26	147 141,90		- 147 141,90	164 909,98		- 164 909,98
Andere									
Totalen	2120 731,64	1943 561,34	- 177 170,30	2342 990,40	2442 772,01	99 781,61	2031 476,26	2048 966,00	17 489,74
Exploitatie	1275 838,33	1943 561,34	667 723,01	1395 917,38	2002 772,01	606 854,63	1160 955,23	1948 966,00	788 010,77
Investerings	203 395,74		- 203 395,74	306 376,02	40 000,00	- 266 376,02	222 684,98		- 222 684,98
Andere	641 497,57		- 641 497,57	640 697,00	400 000,00	- 240 697,00	647 836,05	100 000,00	- 547 836,05

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.

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	667 723,01	606 854,63	788 010,77
<i>A. Uitgaven</i>	1275 838,33	1395 917,38	1160 955,23
<i>B. Ontvangsten</i>	1943 561,34	2002 772,01	1948 966,00
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	1943 561,34	2002 772,01	1948 966,00
II. Investeringsbudget (B-A)	- 203 395,74	- 266 376,02	- 222 684,98
<i>A. Uitgaven</i>	203 395,74	306 376,02	222 684,98
<i>B. Ontvangsten</i>		40 000,00	
III. Andere (B-A)	- 641 497,57	- 240 697,00	- 547 836,05
<i>A. Uitgaven</i>	641 497,57	640 697,00	647 836,05
1. Aflossing financiële schulden	641 497,57	640 697,00	647 836,05
a. Periodieke aflossingen	641 497,57	640 697,00	647 836,05
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>		400 000,00	100 000,00
1. Op te nemen leningen en leasings		400 000,00	100 000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	- 177 170,30	99 781,61	17 489,74
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	- 96 163,89	- 96 163,89	1 012,15
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	- 273 334,19	3 617,72	18 501,89
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	- 273 334,19	3 617,72	18 501,89

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	676 164,77	616 043,86	797 200,00
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	1943 561,34	2002 772,01	1948 966,00
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	1267 396,57	1386 728,15	1151 766,00
1. Exploitatie-uitgaven	1275 838,33	1395 917,38	1160 955,23
2. Nettokosten van de schulden	8 441,76	9 189,23	9 189,23
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	649 939,33	649 886,23	657 025,28
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	641 497,57	640 697,00	647 836,05
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	8 441,76	9 189,23	9 189,23
Autofinancieringsmarge (I-II)	26 225,44	- 33 842,37	140 174,72

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.

J2: De exploitatierekening**Jaarrekening 2019**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	19 685,37	1 541,93	- 18 143,44	79 189,23		- 79 189,23	9 189,23	20,00	- 9 169,23
Beleidsdomein INTZAK	501 307,06	633 522,81	132 215,75	528 455,45	622 900,37	94 444,92	498 925,00	600 000,00	101 075,00
Beleidsdomein VRIJETIJD	754 845,90	1308 496,60	553 650,70	788 272,70	1379 871,64	591 598,94	652 841,00	1348 946,00	696 105,00
Totalen	1275 838,33	1943 561,34	667 723,01	1395 917,38	2002 772,01	606 854,63	1160 955,23	1948 966,00	788 010,77

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.

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN					40 000,00	40 000,00			
Beleidsdomein INTZAK	93 311,48		- 93 311,48	159 234,12		- 159 234,12	57 775,00		- 57 775,00
Beleidsdomein VRIJETIJD	110 084,26		- 110 084,26	147 141,90		- 147 141,90	164 909,98		- 164 909,98
Totalen	203 395,74		- 203 395,74	306 376,02	40 000,00	- 266 376,02	222 684,98		- 222 684,98

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe AFOBAGB - Investerings Algemene Financiering		
	Totaal aan-rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<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>			
II. Investerings in materiële vaste activa			
<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>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN			
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aan-rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<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>			
II. Verkoop van materiële vaste activa		40 000,00	
<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>		40 000,00 40 000,00	
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN		40 000,00	

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe IZOBAGB15 - Investerings overig beleid Interne zake		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<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>			
II. Investerings in materiële vaste activa	86 181,01	109 582,80	103 694,57
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen	43 807,53	70 000,00	70 000,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	42 373,48	39 582,80	33 694,57
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>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	86 181,01	109 582,80	103 694,57
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<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>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<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>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

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

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	667 723,01	606 854,63	788 010,77
<i>A. Uitgaven</i>	1275 838,33	1395 917,38	1160 955,23
<i>B. Ontvangsten</i>	1943 561,34	2002 772,01	1948 966,00
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	1943 561,34	2002 772,01	1948 966,00
II. Investeringsbudget (B-A)	- 203 395,74	- 266 376,02	- 222 684,98
<i>A. Uitgaven</i>	203 395,74	306 376,02	222 684,98
<i>B. Ontvangsten</i>		40 000,00	
III. Andere (B-A)	- 641 497,57	- 240 697,00	- 547 836,05
<i>A. Uitgaven</i>	641 497,57	640 697,00	647 836,05
1. Aflossing financiële schulden	641 497,57	640 697,00	647 836,05
a. Periodieke aflossingen	641 497,57	640 697,00	647 836,05
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>		400 000,00	100 000,00
1. Op te nemen leningen en leasings		400 000,00	100 000,00
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	- 177 170,30	99 781,61	17 489,74
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	- 96 163,89	- 96 163,89	1 012,15
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	- 273 334,19	3 617,72	18 501,89
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	- 273 334,19	3 617,72	18 501,89

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden					

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.

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	966 985,75	1040 478,89
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	541 889,40	635 343,27
B. Vorderingen op korte termijn	422 590,75	402 630,02
1. Vorderingen uit ruiltransacties	351 247,74	312 712,31
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	71 343,01	89 917,71
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		
II. Vaste activa	14279 099,87	14719 116,98
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	14245 127,39	14674 830,14
1. Gemeenschapsgoederen	6 322,73	6 339,97
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	51,73	68,97
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>	6 271,00	6 271,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14238 804,66	14668 490,17
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	13913 720,47	14413 916,93
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	194 169,32	145 809,12
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	130 914,87	108 764,12
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa	33 972,48	44 286,84
TOTAAL ACTIVA	15246 085,62	15759 595,87

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	14444 177,05	14981 997,46
A. Schulden op korte termijn	1925 413,89	1805 394,17
1. Schulden uit ruiltransacties	1352 679,47	1067 558,78
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	1352 679,47	1067 558,78
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	- 114 865,13	66 578,40
3. Overlopende rekeningen van het passief	29 759,42	29 759,42
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	657 840,13	641 497,57
B. Schulden op lange termijn	12518 763,16	13176 603,29
1. Schulden uit ruiltransacties	12518 763,16	13176 603,29
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	12472 963,16	13130 803,29
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	801 908,57	777 598,41
TOTAAL PASSIVA	15246 085,62	15759 595,87

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.

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	1919 251,18	1868 220,34
A. Operationele kosten	1910 012,71	1857 169,90
1. Goederen en diensten	1247 839,50	1178 162,92
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	643 412,85	603 425,15
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies	950,00	896,00
6. Andere operationele kosten	17 810,36	74 685,83
B. Financiële kosten	9 238,47	11 050,44
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	1959 232,84	2036 623,84
A. Operationele opbrengsten	1943 561,34	2020 952,34
1. Opbrengsten uit de werking	1942 019,41	1692 638,76
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies		327 628,08
a. algemene werkingssubsidies		
b. Specifieke werkingssubsidies		327 628,08
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	1 541,93	685,50
B. Financiële opbrengsten	15 671,50	15 671,50
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	39 981,66	168 403,50
A. Operationeel overschot/tekort	33 548,63	163 782,44
B. Financieel overschot/tekort	6 433,03	4 621,06
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	39 981,66	168 403,50
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	39 981,66	168 403,50

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
I. Uitgaven		1.275.838,33	19.685,37	501.307,06	754.845,90
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		1.266.599,86	11.243,61	500.510,35	754.845,90
1. Goederen en diensten	60/1	1.247.839,50		500.510,34	747.329,16
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62				
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649	950,00			950,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	17.810,36	11.243,61	0,01	6.566,74
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	9.238,47	8.441,76	796,71	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
II. Ontvangsten		1.943.561,34	1.541,93	633.522,81	1.308.496,60
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		1.943.561,34	1.541,93	633.522,81	1.308.496,60
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.942.019,41		633.522,81	1.308.496,60
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740				
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	1.541,93	1.541,93		
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75				
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
III. Saldo		667.723,01	-18.143,44	132.215,75	553.650,70

4.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		1.275.838,33	1.264.795,19	1.142.308,53
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>1.266.599,86</i>	<i>1.253.744,75</i>	<i>970.385,22</i>
1. Goederen en diensten	60/1	1.247.839,50	1.178.162,92	850.130,65
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649	950,00	896,00	857,80
5. Andere operationele uitgaven	640/7	17.810,36	74.685,83	119.396,77
<i>B. Financiële uitgaven</i>	<i>65</i>	<i>9.238,47</i>	<i>11.050,44</i>	<i>11.923,31</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	<i>694</i>			<i>160.000,00</i>
II. Ontvangsten		1.943.561,34	2.020.952,34	1.808.054,12
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>1.943.561,34</i>	<i>2.020.952,34</i>	<i>1.808.039,65</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.942.019,41	1.692.638,76	1.501.215,86
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			327.628,08	304.544,29
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9		327.628,08	304.544,29
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	1.541,93	685,50	2.279,50
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	<i>75</i>			<i>14,47</i>
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	<i>794</i>			
III. Saldo		667.723,01	756.157,15	665.745,59

4.1.3. Schema TJJ - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein INTZAK	Beleidsdomein VRIJETIJD
I. Investerings in financiële vaste activa					
<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				
II. Investerings in materiële vaste activa		197.300,74		87.216,48	110.084,26
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		197.300,74		87.216,48	110.084,26
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	197.300,74		87.216,48	110.084,26
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				
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	6.095,00		6.095,00	
IV. Toegestane investeringssubsidies	664				
TOTAAL UITGAVEN		203.395,74		93.311,48	110.084,26

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein INTZAK	Beleidsdomein VRIJETIJD
I. Verkoop van financiële vaste activa					
<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				
II. Verkoop van materiële vaste activa					
<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				
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21				
	150-180				
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	4951/2				
TOTAAL ONTVANGSTEN					

4.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa				
<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			
II. Investerings in materiële vaste activa		197.300,74	213.250,85	85.441,34
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		197.300,74	213.250,85	85.441,34
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	197.300,74	213.250,85	85.441,34
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			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	6.095,00	21.022,80	27.485,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		203.395,74	234.273,65	112.926,34

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<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			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<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			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2			
TOTAAL ONTVANGSTEN				

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
AFOBAGB						40.000,00		40.000,00
IZOBAGB	484.177,86	248.791,72	235.386,14	248.791,72	235.386,14			
IZOBAGB15	109.582,80	86.181,01	23.401,79	86.181,01	23.401,79			
IZPDAGB	74.654,94	37.672,53	36.982,41	37.672,53	36.982,41			
VTOBAGB	640.090,26	436.579,57	203.510,69	436.579,57	203.510,69			

4.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		667.723,01	756.157,15	665.745,59
A. Uitgaven		1.275.836,33	1.264.795,19	1.142.306,53
B. Ontvangsten		1.943.561,34	2.020.952,34	1.808.054,12
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		1.943.561,34	2.020.952,34	1.808.054,12
II. Investeringsbudget (B-A)		-203.395,74	-234.273,65	-112.926,34
A. Uitgaven		203.395,74	234.273,65	112.926,34
B. Ontvangsten				
III. Andere (B-A)		-641.497,57	-625.655,70	-610.299,02
A. Uitgaven		641.497,57	625.655,70	610.299,02
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	641.497,57	625.655,70	610.299,02
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			
B. Ontvangsten				
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			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-177.170,30	-103.772,20	-57.479,77
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		-96.163,89	7.606,31	65.088,08
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-273.334,19	-96.163,89	7.608,31
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
A. Bestemde gelden voor exploitatie				
B. Bestemde gelden voor investeringen				
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-273.334,19	-96.163,89	7.608,31

4.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

1. Materiële verschillen exploitatieuitgaven

Beleidsveld	Rekening	Kolom1	Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar	Procent	Kolom2	Kolom3	VBP-code	Beleidsdoelst.	Strat.doelst.	Beleidsdomein
0020	64000771	Vennootschapsbelasting	2014000089	201400039	70.000,00	11.243,61	58.756,39	83,94	venb overschat			2014000001	2014000001	ALGFIN
0119	61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	2014000001	201400035	0,00	27,50	-27,50	0,00	nt materieel controle kelio			2014000001	2014000001	INTZAK
0119	61410040	Communicatiekosten telefoon en internet	2014000001	201400035	46.000,00	49.032,59	-3.032,59	-6,59	telefoniekosten wat laag ingeschat			2014000001	2014000001	INTZAK
0119	61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	2014000001	201400035	60.000,00	33.384,63	26.615,37	44,36	deel schilderskosten in 2020			2014000001	2014000001	INTZAK
0119	61201500	Burgerlijke aansprakelijkheid	2014000001	201400035	744,28	1.488,56	-744,28	-100,00	verzekering ethias:facturatie 2019 en 2020			2014000001	2014000001	INTZAK
0119	61209999	Overige verzekeringen	2014000001	201400035	261,17	522,34	-261,17	-100,00	verzekering ethias:facturatie 2019 en 2020			2014000001	2014000001	INTZAK
0119	61310090	Erelonen en vergoedingen financieel beheer	2014000001	201400035	22.000,00	26.144,60	-4.144,60	-18,84	bco maandelijks, bdo jaarlijks, commissaris a			2014000001	2014000001	INTZAK
0520	61130000	Water	2014000039	201400028	700,00	1.106,76	-406,76	-58,11	water...			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0520	61201000	Brandverzekering	2014000039	201400028	440,40	893,89	-453,49	-102,97	verzekering ethias:facturatie 2019 en 2020			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0520	61500160	Doorgerekende personeelskosten	2014000039	201400028	25.141,24	20.869,23	4.272,01	16,99	doorgerekende personeelskost toerisme			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0703	61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	2014000035	201400036	3.000,00	3.538,73	-538,73	-17,96	bib voorleesmomenten			2014000010	2014000010	VRIJETIJD
0703	61410040	Communicatiekosten telefoon en internet	2014000037	201400029	0,00	39,43	-39,43	0,00	telefoonkosten			2014000011	2014000011	VRIJETIJD
0703	61500160	Doorgerekende personeelskosten	2014000085	201400036	247.528,30	218.228,80	29.299,50	11,84	doorgerekende personeelskost bib			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61100000	Elektriciteit	2014000039	201400027	21.000,00	18.471,29	2.528,71	12,04	elektriciteit...			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61110000	Gas	2014000039	201400027	16.500,00	12.555,66	3.944,34	23,91	gas...			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	2014000039	201400027	4.000,00	4.492,00	-492,00	-12,30	mena servicecontract, tapinstallatie en herste			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61599999	Overige diensten en diverse leveringen	2014000039	201400027	1.250,00	1.812,27	-562,27	-44,98	wasgoed mena en kosten i school			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61310060	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	2014000030	201400026	50.000,00	43.559,07	6.440,93	12,88	kosten vergoeding artiesten verdiep 2			2014000010	2014000010	VRIJETIJD
0705	61008000	Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (lange termijn)	2014000039	201400027	31.000,00	31.242,32	-242,32	-0,78	huur pand jack-op			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	2014000039	201400027	1.750,00	2.179,00	-429,00	-24,51	gebruiksrecht jack-op ecowerf, eenmalige ke			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61100000	Elektriciteit	2014000039	201400027	3.300,00	3.338,27	-38,27	-1,16	elektriciteit...			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61130000	Water	2014000039	201400027	350,00	506,35	-156,35	-44,67	water...			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61201000	Brandverzekering	2014000039	201400027	2.907,12	5.900,53	-2.993,41	-102,97	verzekering ethias:facturatie 2019 en 2020			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0705	61500160	Doorgerekende personeelskosten	2014000039	201400027	57.954,26	69.200,65	-11.246,39	-19,41	doorgerekende personeelskost sport			2014000012	2014000012	VRIJETIJD
0712	61599999	Overige diensten en diverse leveringen	2014000044	201400027	70.000,00	61.188,18	8.811,82	12,59	totale kost roek werchter organisatie, pkuis			2014000013	2014000013	VRIJETIJD
0740	61209999	Overige verzekeringen	2014000082	201400035	1.676,76	1.874,91	-198,15	-11,82	enkele verzekeringen + lidgeld ISB			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61310060	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	2014000082	201400035	28.000,00	28.555,00	-555,00	-1,98	sportkampen lesgevers			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61500050	Vervoer	2014000082	201400035	1.500,00	2.669,81	-1.169,81	-77,99	busvervoer schoolsportdagen en technopolis			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	60001000	Aankoop voedingswaren bestemd voor verkoop	2014000053	201400035	4.300,00	1.744,29	2.555,71	59,44	aankoop drank plas			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61002000	Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (korte termijn)	2014000053	201400035	5.000,00	2.197,50	2.802,50	56,05	huur toiletcontainer plas			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61130000	Water	2014000053	201400035	2.000,00	2.969,86	-969,86	-48,49	water...			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61500030	Kosten van bewaking en veiligheid	2014000053	201400035	8.000,00	9.261,75	-1.261,75	-15,77	bewaking zwemzone			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	61500160	Doorgerekende personeelskosten	2014000053	201400035	63.839,62	95.361,06	-31.521,44	-49,38	doorgerekende personeelskost kultur			2014000015	2014000015	VRIJETIJD
0740	64000000	Onroerende voorheffing	2014000053	201400039	6.560,00	6.566,74	-6,74	-0,10	OV te krap geraamd			2014000015	2014000015	VRIJETIJD

2. **Materiële verschillen exploitatieontvangsten**

Beleidsveld	Rekening	Kolom1	Actieplan	Actie	Tot. Budg	Geboekt	Beschikbaar	Procent	Kolom2	Kolom3	Kolom4	Beleidsdoelst.	Strat.doelst.	Beleidsdomein	Item
0030	74503000	Diverse operationele opbrengsten - Vastgesteld kasoverschot			0,00	1.541,93	-1.541,93	0,00	kasverschil globaal						00
0119	70509999	Andere huuropbrengsten	2014000001	2014000356	622.900,37	633.522,81	-10.622,44	-1,71	werkpostvergoeding ocmw, winar, gemeente	2014000001		2014000001	2014000001	INTZAK	03
0520	70500010	Opbrengsten uit verhuur zaken en lokalen	2014000039	2014000282	500,00	103,32	396,68	79,34	inkosme	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0703	70200000	Opbrengsten uit prestaties	2014000041	2014000322	0,00	6,20	-6,20	0,00	kleine inkomst bib	2014000012	2.014.000.012,00	2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0703	70200000	Opbrengsten uit prestaties	2014000085	2014000346	500,00	146,26	353,74	70,75	inkomsten bib randactiviteiten	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0703	70209999	Opbrengsten uit andere prestaties	2014000085	2014000346	7.500,00	9.080,90	-1.580,90	-21,08	inkomsten bib kernactiviteiten	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0703	70700000	Prijssubsidies	2014000085	2014000346	0,00	321.618,24	-321.618,24	0,00	prijssubsidies bib, andere budgetleutel	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0703	74099999	Overige specifieke werkingssubsidies	2014000085	2014000346	330.000,00	0,00	330.000,00	100,00	prijssubsidies bib, andere budgetleutel	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	00
0705	70500010	Opbrengsten uit verhuur zaken en lokalen	2014000039	2014000274	27.000,00	32.851,67	-5.851,67	-21,67	verhuur mena	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	01
0705	70100010	Ticketverkoop	2014000030	2014000260	20.500,00	17.713,78	2.786,22	13,59	tickets verdiep 2	2014000010		2014000010	2014000010	VRIJETIJD	02
0705	70500010	Opbrengsten uit verhuur zaken en lokalen	2014000039	2014000274	21.500,00	19.030,88	2.469,12	11,48	verhuur jack*op	2014000012		2014000012	2014000012	VRIJETIJD	03
0740	70100010	Ticketverkoop	2014000082	2014000354	46.877,02	36.062,00	10.815,02	23,07	tickets sportkampen	2014000015		2014000015	2014000015	VRIJETIJD	01
0740	70100010	Ticketverkoop	2014000082	2014000354	5.000,00	6.597,21	-1.597,21	-31,94	schoolsporndagen en verhuur turnzaal	2014000015		2014000015	2014000015	VRIJETIJD	01
0740	70050020	Opbrengsten uit bar/cafetaria	2014000053	2014000356	9.000,00	4.070,25	4.929,75	54,77	verkoop drank zwemzone	2014000015		2014000015	2014000015	VRIJETIJD	02
0740	70100010	Ticketverkoop	2014000053	2014000356	170.000,00	127.405,66	42.594,34	25,06	verkoop tickets zwemzone	2014000015		2014000015	2014000015	VRIJETIJD	02
0740	70600010	Opbrengsten uit concessies	2014000053	2014000356	477.794,62	479.034,79	-1.240,17	-0,26	concessievergoeding sportoase en winstdeeln	2014000015		2014000015	2014000015	VRIJETIJD	02

3. **Materiële verschillen investeringsuitgaven**

Rekening	Kolom1	Kolom2	Actieplan	Actie	Enveloppe	Init. Budg	Geboekt	Beschikbaar	Procent	Kolom3	Beleidsdoelst.	Strat.doelst.	Beleidsdomein	Beleidsveld	Item	Invest.rubriek
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA		2014000001	2014000354	IZOBAGB	8.000,00	0,00	16.000,00	100,00	nijdsregistratiesysteem wordt gerealiseerd in 2020 : beschikbaar bedrag uit 2019 (16.000 euro) wordt	2014000001	2014000001	INTZAK	0119	00	U2 34 *
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA		2014000039	2014000274	VTOBAGB	6.743,00	17.344,73	14.233,74	45,07	investeringen jack-op, 14.233,74 wordt overgedragen naar 2020 waarvan er in 2020 reeds 4.233,74	2014000012	2014000012	VRIJETIJD	0705	03	U2 34 *
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA		2014000053	2014000354	VTOBAGB	0,00	0,00	5.000,00	100,00	lockers plus gerealiseerd in 2020	2014000015	2014000015	VRIJETIJD	0740	02	U2 34 *
23500500	Boeken, DVD's, Computergames BIB - bedrijfsmatige MVA		2014000033	2014000284	VTOBAGB	46.000,00	35.118,56	9.881,44	21,96	boeken bib overschot	2014000010	2014000010	VRIJETIJD	0703	00	U2 34 *
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA		2014000001	2014000354	IZOBAGB15	0,00	6.485,25	-6.485,25	0,00	bureustoelen mena, geboekt op andere budgetleutel, nuloperatie	2014000001	2014000001	INTZAK	0119	03	U2 34 *
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA		2014000039	2014000274	VTOBAGB	0,00	0,00	6.485,25	100,00	bureustoelen mena, geboekt op andere budgetleutel, nuloperatie	2014000012	2014000012	VRIJETIJD	0705	01	U2 34 *
24600000	Informatiematerieel - bedrijfsmatige goederen		2014000001	2014000354	IZOBAGB	31.775,00	80.731,23	54.007,89	40,08	ex-investeren, overdracht naar 2020 op stelsysteem	2014000001	2014000001	INTZAK	0119	02	U2 34 *

4. **Materiële verschillen investeringsontvangsten**

Rekening	Kolom1	Kolom2	Actieplan	Actie	Enveloppe	Init. Budg	Geboekt	Beschikbaar	Procent	Kolom3	Beleidsdoelst.	Strat.doelst.	Beleidsdomein	Beleidsveld	Item	Invest.rubriek
26000000	Terreinen - overige MVA		2014000001	2014000354	AFOBAGB	0	0	40000	100	zal in 2020 worden afgehandeld	2014000001	2014000001	ALGFN	0050	00	F26 01234 *

5. Analyse financiële toestand

De autofinancieringsmarge doet het 60.067,81 EUR (-33.842,37 – 26.225,44) EUR beter dan voorzien, en is positief.

De reden hiervoor is:

- de overraming van de exploitatie-uitgaven (positieve impact op de autofinancieringsmarge);

Het resultaat op kasbasis is -273.334,19. De oorzaak voor dit negatief resultaat op kasbasis situeert zich in de periodieke aflossingen van de leningen. Er werden ook geen nieuwe leningen aangegaan. Daarnaast zijn er voor 203.395,74 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

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	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						
Totaal financiële vaste activa						

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaardering en	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	6.339,97				17,24		6.322,73
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting	68,97				17,24		51,73
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed	6.271,00						6.271,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.668.490,17	197.300,74			626.986,25		14.238.804,66
A. Terreinen en gebouwen	14.413.916,93				500.196,46		13.913.720,47
B. Installaties, machines en uitrusting	145.809,12	110.084,26			61.724,06		194.169,32
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	108.764,12	87.216,48			65.065,73		130.914,87
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	14.674.830,14	197.300,74			627.003,49		14.245.127,39

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	13.130.803,29			-657.840,13	12.472.963,16
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	13.130.803,29			-657.840,13	12.472.963,16
1. Leningen ten laste van het bestuur	13.130.803,29			-657.840,13	12.472.963,16
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					
II. Schulden op korte termijn	641.497,57		641.497,57	657.840,13	657.840,13
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	641.497,57		641.497,57	657.840,13	657.840,13
1. Leningen ten laste van het bestuur	641.497,57		641.497,57	657.840,13	657.840,13
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					
Totaal financiële schulden	13.772.300,86		641.497,57		13.130.803,29

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017	250.000,00		157.276,27	217.590,14	624.866,41
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans	250.000,00		157.276,27	217.590,14	624.866,41
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2018					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-15.671,50	-15.671,50
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves					
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-15.671,50	-15.671,50
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			168.403,50		168.403,50
V. Balans op einde boekjaar 2018	250.000,00		325.679,77	201.918,64	777.598,41
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief			39.981,66	-15.671,50	24.310,16
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves				-15.671,50	-15.671,50
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-15.671,50	-15.671,50
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			39.981,66		39.981,66
VII. Balans op einde boekjaar 2019	250.000,00		365.661,43	186.247,14	801.908,57

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), 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>Terreinen</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) <u>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>Gebouwen</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>Wegen</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>Waterlopen en waterbekkens</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>Overige onroerende infrastructuur</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>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweershelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	5-10 jr
<p>Meubilair</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>Kantooruitrusting</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</p>	5 jr 3 jr

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

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

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

		<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur			
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
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	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
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	Ontvangen zekerheden			
030	Statutaire bewaargevingen			
031	Statutaire bewaargevers			

032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidstellers
04	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
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
05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
06	Termijnovereenkomsten
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
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur
070	Gebruiksrechten 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