

Gemeente Nijlen

Kerkstraat 4

2560 Nijlen

NIS code: 12026

Jaarrekening 2019



Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| Inleiding | 4 |
| 1. Kerncijfers | 5 |
| 2. Beleidsnota | 7 |
| 2.1. Doelstellingenrealisatie..... | 8 |
| 2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening | 13 |
| 2.3. De financiële toestand..... | 16 |
| 3. Financiële nota..... | 18 |
| 3.1. Schema J2 - exploitatierekening | 18 |
| 3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening..... | 20 |
| 3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening | 22 |
| 3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein | 25 |
| 3.4.1. Geconsolideerd | 25 |
| 3.4.1.1. Exploitatie | 26 |
| 3.4.1.2. Investerings..... | 28 |
| 3.4.1.3. Andere | 30 |
| 3.4.2. Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 31 |
| 3.4.3. Algemene financiering | 32 |
| 3.4.4. Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 33 |
| 3.4.5. Grondgebiedszaken..... | 34 |
| 3.4.6. Onderwijs..... | 35 |
| 3.4.7. Veiligheid en gezondheid..... | 36 |
| 4. Algemene boekhouding | 37 |
| 4.1. Schema J6 - Balans | 37 |
| 4.1.1. Toelichting bij de balans | 40 |
| 4.1.2. Balansstructuur | 40 |
| 4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken..... | 44 |
| 4.1.3.1. Activa | 44 |
| 4.1.3.1.1. Vlottende activa | 44 |
| 4.1.3.1.2. Vaste activa | 47 |
| 4.1.3.2. Passiva | 50 |
| 4.1.3.2.1. Schulden | 50 |
| 4.1.3.2.2. Nettoactief | 53 |
| 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten | 54 |
| 4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten..... | 56 |
| 4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur | 56 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 4.2.3. | Detailbespreking van de rubrieken..... | 58 |
| 4.2.3.1. | Kosten..... | 58 |
| 4.2.3.1.1. | Operationele kosten..... | 58 |
| 4.2.3.1.2. | Financiële kosten..... | 62 |
| 4.2.3.1.3. | Uitzonderlijke kosten..... | 63 |
| 4.2.3.2. | Opbrengsten..... | 64 |
| 4.2.3.2.1. | Operationele opbrengsten..... | 64 |
| 4.2.3.2.2. | Financiële opbrengsten..... | 66 |
| 4.2.3.2.3. | Uitzonderlijke opbrengsten..... | 66 |
| 5. | Toelichting..... | 67 |
| 5.1. | Toelichting bij de financiële nota..... | 67 |
| 5.1.1. | Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein..... | 68 |
| 5.1.2. | Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening..... | 70 |
| 5.1.3. | Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein..... | 71 |
| 5.1.4. | Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen..... | 77 |
| 5.1.5. | Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen..... | 79 |
| 5.1.6. | Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening..... | 80 |
| 5.1.7. | Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening..... | 82 |
| 5.1.8. | Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld..... | 86 |
| 5.2. | Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen..... | 91 |
| 5.2.1. | Schema TJ7 Toelichting bij de balans..... | 92 |
| 5.2.2. | Rapportering toekennen visum 2019..... | 95 |
| 5.2.3. | Rapportering debiteurenbeheer 2019..... | 96 |
| 5.2.4. | Waarderingsregels..... | 97 |
| 5.2.5. | Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen..... | 102 |

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van gemeente Nijlen bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

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

In het tweede hoofdstuk wordt de beleidsnota besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

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

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

Als toelichting bij de voorgaande cijfers worden in het laatste hoofdstuk ook nog de TJ schema's meegegeven.

1. Kerncijfers

GEMEENTE NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019



GEMEENTE NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

| RESULTAAT OP KASBASIS | 2019 | SCHEMA J1 | UITGAVE | ONTVANGST | SALDO |
|---|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Exploitatieuitgaven | 29.353.231,75 | Algemeen bestuur en ondersteunende | 5.877.484,54 | 159.660,35 | -5.717.824,19 |
| Exploitatieontvangsten | 32.890.490,39 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 751.138,91 | 1.244,78 | -749.894,13 |
| SALDO OP EXPLOITATIE | 3.537.258,64 | Overig beleid | 5.126.345,63 | 158.415,57 | -4.967.930,06 |
| Investeringsuitgaven | 3.946.779,22 | Algemene financiering | 2.430.889,98 | 20.296.273,41 | 17.865.383,43 |
| Investeringsontvangsten | 1.324.097,88 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 2.423.985,19 | 20.296.273,41 | 17.872.288,22 |
| SALDO OP INVESTERINGEN | -2.622.681,34 | Overig beleid | 6.904,79 | | -6.904,79 |
| Andere uitgaven | 1.860.342,38 | Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 5.111.733,25 | 852.989,63 | -4.258.743,62 |
| Andere ontvangsten | 152.787,90 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 47.775,40 | | -47.775,40 |
| SALDO OP ANDERE | -1.707.554,48 | Overig beleid | 5.063.957,85 | 852.989,63 | -4.210.968,22 |
| Budgettaire resultaat boekjaar | -792.977,18 | Grondgebiedzaken | 8.519.635,82 | 4.250.469,14 | -4.269.166,68 |
| Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar | 6.778.520,78 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 43.372,92 | | -43.372,92 |
| GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT | 5.985.543,60 | Overig beleid | 8.476.262,90 | 4.250.469,14 | -4.225.793,76 |
| Bestemde gelden | 2.300.000,00 | Onderwijs | 9.811.529,47 | 8.719.371,27 | -1.092.158,20 |
| RESULTAAT OP KASBASIS | 3.685.543,60 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 15.198,66 | | -15.198,66 |
| | | Overig beleid | 9.796.330,81 | 8.719.371,27 | -1.076.959,54 |
| AUTOFINANCIERINGSMARGE | 2019 | Veiligheid en gezondheid | 3.409.080,29 | 88.612,37 | -3.320.467,92 |
| Financieel draagvlak | 3.974.811,68 | Prioritaire beleidsdoelstellingen | | | |
| Netto periodieke leningsuitgaven | 2.290.297,95 | Overig beleid | 3.409.080,29 | 88.612,37 | -3.320.467,92 |
| AUTOFINANCIERINGSMARGE | 1.684.513,73 | TOTAAL | 35.160.353,35 | 34.367.376,17 | -792.977,18 |
| | | Prioritaire beleidsdoelstellingen | 3.281.471,08 | 20.297.518,19 | 17.016.047,11 |
| | | Overig beleid | 31.878.882,27 | 14.069.857,98 | -17.809.024,29 |

2. Beleidsnota

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

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

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

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

2.1. Doelstellingenrealisatie

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

De doelstellingenrealisatie 2019

Gemeente Nijlen

Nijlen voert een gezond financieel beleid

2019140001

Nijlen zet in op een rechtvaardig en sociaal correct belastingbeleid en maximale financiële ondersteuning door hogere overheden

2019140021

| | Jaarrekening | | Eindbudget | | Initieel budget | |
|---|--------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| E | 77.269,56 € | 20.015.261,67 € | 77.270,00 € | 18.997.891,00 € | 68.153,00 € | 18.981.848,00 € |

- Nijlen heeft recht op belastingen, geïnd door de hogere overheid
- Nijlen int lokale belastingen
- Nijlen heeft recht op financiële ondersteuning vanuit de hogere overheid

Nijlen voert een doordacht thesauriebeleid met bijzondere aandacht voor de openbare schuld en de financiering van de pensioenlasten

2019140022

| | Jaarrekening | | Eindbudget | | Initieel budget | |
|---|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| E | 1.343.859,14 € | 137.066,09 € | 1.436.584,00 € | 171.464,00 € | 1.489.654,00 € | 171.464,00 € |
| I | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 548.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| A | 1.860.342,38 € | 145.190,43 € | 1.934.305,00 € | 8.000.000,00 € | 1.934.305,00 € | 4.000.000,00 € |

- Verkoop gronden
- Nijlen houdt de leninglasten onder controle
- Nijlen betaalt tijdig haar leveranciers en beheert haar financiële middelen op een correcte en transparante wijze
- Nijlen zet in op een goed financieel beheer van haar onroerend goed
- Nijlen heeft aandacht voor de toekomstige pensioenuitgaven en het beheer van haar pensioenfonds
- Voorzien van het nodige personeel en middelen voor de werking van de financiële dienst

Gemeente Nijlen

| | Totaal Hoofdstuk | | | | | |
|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Jaarrekening | | Eindbudget | | Initieel budget | |
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| E | 1.421.128,70 € | 20.152.327,76 € | 1.513.854,00 € | 19.169.355,00 € | 1.557.807,00 € | 19.153.312,00 € |
| I | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 548.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| A | 1.860.342,38 € | 145.190,43 € | 1.934.305,00 € | 8.000.000,00 € | 1.934.305,00 € | 4.000.000,00 € |
| Totaal | 3.281.471,08 € | 20.297.518,19 € | 3.448.159,00 € | 27.717.355,00 € | 3.492.112,00 € | 23.153.312,00 € |

De doelstellingenrealisatie 2019

| | Totalen | | | | | |
|---------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Jaarrekening | | Eindbudget | | Initieel budget | |
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| E | 1.421.128,70 € | 20.152.327,76 € | 1.513.854,00 € | 19.169.355,00 € | 1.557.807,00 € | 19.153.312,00 € |
| A | 1.860.342,38 € | 145.190,43 € | 1.934.305,00 € | 8.000.000,00 € | 1.934.305,00 € | 4.000.000,00 € |
| Totaal | 3.281.471,08 € | 20.297.518,19 € | 3.448.159,00 € | 27.717.355,00 € | 3.492.112,00 € | 23.153.312,00 € |

Gemeentebestuur Nijlen

Evaluatierapport BBC 2019

17-apr.-2020
11:19

Opvolgingsmoment 31/12/19

| | |
|--|----------------------------------|
| | Niet relevant |
| | 0: Nog niet opgestart |
| | 1: in voorbereiding/in onderzoek |
| | 2: in uitvoering |
| | 3: volledig uitgevoerd |

Gemeente Nijlen

| | | |
|--|----------------------|--------------------|
| Nijlen voert een gezond financieel beleid | | 2019140001 |
| Nijlen zet in op een rechtvaardig en sociaal correct belastingbeleid en max. financ. ondersteuning | | 2019140021 |
| Nijlen heeft recht op belastingen, geïnd door de hogere overheid | | 2019140021 |
| <i>Ontvangsten personenbelasting, onroerende voorheffing en motorvoertuigen: de ontvangsten uit personenbelasting zijn een stuk hoger dan voorzien in het budget (+ 922.365 €) vermits een gedeelte van 2018 pas in 2019 naar de gemeente werd doorgestort. Ook de ontvangsten van de onroerende voorheffing zijn meer (+ 165.184 €) dan de raming zoals ontvangen van de Vlaamse Belastingdienst.</i> | | |
| <u>Uitgave</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> |
| Totaal actie : | 77.270,00 € | 77.269,56 € |
| | | <u>Kost</u> |
| | | 77.269,56 € |
| | | <u>Beschikbaar</u> |
| | | 0,44 € |
| <u>Ontvangst</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Opbrengst</u> |
| Totaal actie : | 11.869.110,00 € | 12.953.609,30 € |
| | | <u>Saldo</u> |
| | | -1.084.499,30 € |
| Nijlen int lokale belastingen | | 2019140022 |
| <i>Difstar, nachtwinkels, 2e verblijven, leegstand, rijbewijzen, aanplakborden, ongeadresseerd reclamedrukwerk... Er is minder ontvangen dan gebudgetteerd. We merken vooral dat de ontvangsten uit de belasting op ongeadresseerd reclamedrukwerk elk jaar minder opbrengt.</i> | | |
| <u>Uitgave</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> |
| Totaal actie : | 0,00 € | 0,00 € |
| | | <u>Kost</u> |
| | | 0,00 € |
| | | <u>Beschikbaar</u> |
| | | 0,00 € |
| <u>Ontvangst</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Opbrengst</u> |
| Totaal actie : | 1.432.306,00 € | 1.324.149,88 € |
| | | <u>Saldo</u> |
| | | 108.156,12 € |
| Nijlen heeft recht op financiële ondersteuning vanuit de hogere overheid | | 2019140023 |
| <i>Gemeentefonds, Elia-heffing, sectorale subsidies en GESCO-subsidies (doelgroepvermindering). Uit het gemeentefonds ontvingen wij iets meer (+ 42.588 €) dan oorspronkelijk voorzien.</i> | | |
| <u>Uitgave</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> |
| Totaal actie : | 0,00 € | 0,00 € |
| | | <u>Kost</u> |
| | | 0,00 € |
| | | <u>Beschikbaar</u> |
| | | 0,00 € |
| <u>Ontvangst</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Opbrengst</u> |
| Totaal actie : | 5.696.475,00 € | 5.737.502,49 € |
| | | <u>Saldo</u> |
| | | -41.027,49 € |
| Nijlen voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld en pensioenlasten | | 2019140022 |
| Nijlen houdt de leninglasten onder controle | | 2019140024 |
| <i>Opvolging van de huidige leninglasten (intresten + aflossingen), actief schuldbeheer en goed thesaurie- en risicobeheer met aandacht voor de evoluties op de financiële markten en opvolging en spreiding van de risico's werpt zijn vruchten af: ook in 2019 betaalden we opnieuw minder intresten. Doordat een aantal investeringen niet in uitvoering zijn gegaan, is ook het voorziene bedrag aan leningen niet gebruikt vermits er niet direct bijkomende liquiditeitsbehoeften waren.</i> | | |
| <u>Uitgave</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> |
| Totaal actie : | 2.402.001,00 € | 2.297.895,42 € |
| | | <u>Kost</u> |
| | | 2.297.895,42 € |
| | | <u>Beschikbaar</u> |
| | | 104.105,58 € |
| <u>Ontvangst</u> | <u>Totaal budget</u> | <u>Opbrengst</u> |
| Totaal actie : | 8.000.000,00 € | 145.190,43 € |
| | | <u>Saldo</u> |
| | | 7.854.809,57 € |

Gemeentebestuur Nijlen

Evaluatierapport BBC 2019

17-apr.-2020

11:19

Opvolgingsmoment 31/12/19

| Gemeente Nijlen | | | | | |
|--|----------------|----------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Nijlen voert een gezond financieel beleid | | | | | 2019140001 |
| Nijlen voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld en pensioenlasten | | | | | 2019140022 |
| Nijlen betaalt tijdig haar leveranciers en beheert haar financiële middelen op een correcte en transparante wijze | | | | | 2019140025 |
| <i>Efficiënt debiteuren- en crediteurenbeheer, interesten roerende voorheffing op spaarrekeningen, onwaarden en dividenden IKA. De lage markrentevoeten hebben ook het nadeel dat onze spaargelden weinig tot niets opleveren.</i> | | | | | |
| <u>Uitgave</u> | | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> | <u>Kost</u> | <u>Beschikbaar</u> |
| | Totaal actie : | 6.081,00 € | 5.512,44 € | 5.512,44 € | 568,56 € |
| <u>Ontvangst</u> | | <u>Totaal budget</u> | | <u>Opbrengst</u> | <u>Saldo</u> |
| | Totaal actie : | 140.100,00 € | | 106.147,06 € | 33.952,94 € |
| Nijlen zet in op een goed financieel beheer van haar onroerend goed | | | | | 2019140026 |
| <i>Exploitatie gebouw 'De Wolmolen'</i> | | | | | |
| <u>Uitgave</u> | | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> | <u>Kost</u> | <u>Beschikbaar</u> |
| | Totaal actie : | 47.997,00 € | 41.837,70 € | 41.837,70 € | 6.159,30 € |
| <u>Ontvangst</u> | | <u>Totaal budget</u> | | <u>Opbrengst</u> | <u>Saldo</u> |
| | Totaal actie : | 30.064,00 € | | 29.674,25 € | 389,75 € |
| Nijlen heeft aandacht voor de toekomstige pensioenuitgaven en het beheer van haar pensioenfondsen | | | | | 2019140027 |
| <i>Responsabiliseringsbijdrage voor statutair personeel (lager dan voorzien omwille van maatregelen), 2e pensioenpijler contractueel personeel en opbouw pensioenfondsen.</i> | | | | | |
| <u>Uitgave</u> | | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> | <u>Kost</u> | <u>Beschikbaar</u> |
| | Totaal actie : | 460.760,00 € | 407.307,16 € | 407.307,16 € | 53.452,84 € |
| <u>Ontvangst</u> | | <u>Totaal budget</u> | | <u>Opbrengst</u> | <u>Saldo</u> |
| | Totaal actie : | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € |
| Voorzien van het nodige personeel en middelen voor de werking van de financiële dienst | | | | | 2019140219 |
| <i>De nodige budgetten voor middelen en personeel van team financiën zijn gebruikt voor de goede werking en continuïteit van de dienst te verzekeren.</i> | | | | | |
| <u>Uitgave</u> | | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> | <u>Kost</u> | <u>Beschikbaar</u> |
| | Totaal actie : | 454.050,00 € | 451.648,80 € | 451.648,80 € | 2.401,20 € |
| <u>Ontvangst</u> | | <u>Totaal budget</u> | | <u>Opbrengst</u> | <u>Saldo</u> |
| | Totaal actie : | 1.300,00 € | | 1.244,78 € | 55,22 € |
| Verkoop gronden | | | | | 2019170265 |
| <i>Verkoop divers gemeentelijk patrimonium (gronden, gebouwen) afhankelijk van visie rond patrimoniumbeleid die momenteel wordt uitgewerkt.</i> | | | | | |
| <u>Uitgave</u> | | <u>Totaal budget</u> | <u>Vastgelegd</u> | <u>Kost</u> | <u>Beschikbaar</u> |
| | Totaal actie : | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| <u>Ontvangst</u> | | <u>Totaal budget</u> | | <u>Opbrengst</u> | <u>Saldo</u> |
| | Totaal actie : | 548.000,00 € | | 0,00 € | 548.000,00 € |

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

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

J1 : De doelstellingenrekening 2019

| | Jaarrekening | | | Eindbudget | | | Initieel budget | | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo |
| Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 5.877.484,54 | 159.660,35 | -5.717.824,19 | 7.334.756,22 | 98.734,00 | -7.236.022,22 | 5.834.504,00 | 98.734,00 | -5.735.770,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | 751.138,91 | 1.244,78 | -749.894,13 | 806.754,00 | 1.300,00 | -805.454,00 | 851.613,00 | 1.300,00 | -850.313,00 |
| Exploitatie | 751.138,91 | 1.244,78 | -749.894,13 | 806.754,00 | 1.300,00 | -805.454,00 | 851.613,00 | 1.300,00 | -850.313,00 |
| Investeringen | | | | | | | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Overig beleid | 5.126.345,63 | 158.415,57 | -4.967.930,06 | 6.528.002,22 | 97.434,00 | -6.430.568,22 | 4.982.891,00 | 97.434,00 | -4.885.457,00 |
| Exploitatie | 4.817.353,33 | 78.415,57 | -4.738.937,76 | 4.932.648,00 | 97.434,00 | -4.835.214,00 | 4.736.391,00 | 97.434,00 | -4.638.957,00 |
| Investeringen | 308.992,30 | 80.000,00 | -228.992,30 | 1.595.354,22 | | -1.595.354,22 | 246.500,00 | | -246.500,00 |
| Andere | | | | | | | | | |
| Algemene Financiering | 2.430.889,98 | 20.296.273,41 | 17.865.383,43 | 2.541.728,00 | 27.716.055,00 | 25.174.327,00 | 2.534.823,00 | 23.152.012,00 | 20.617.189,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | 2.423.985,19 | 20.296.273,41 | 17.872.288,22 | 2.534.823,00 | 27.716.055,00 | 25.181.232,00 | 2.534.823,00 | 23.152.012,00 | 20.617.189,00 |
| Exploitatie | 563.642,81 | 20.151.082,98 | 19.587.440,17 | 600.518,00 | 19.168.055,00 | 18.567.537,00 | 600.518,00 | 19.152.012,00 | 18.551.494,00 |
| Investeringen | | | | | 548.000,00 | 548.000,00 | | | |
| Andere | 1.860.342,38 | 145.190,43 | -1.715.151,95 | 1.934.305,00 | 8.000.000,00 | 6.065.695,00 | 1.934.305,00 | 4.000.000,00 | 2.065.695,00 |
| Overig beleid | 6.904,79 | | -6.904,79 | 6.905,00 | | -6.905,00 | | | |
| Exploitatie | | | | | | | | | |
| Investeringen | 6.904,79 | | -6.904,79 | 6.905,00 | | -6.905,00 | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid | 5.111.733,25 | 852.989,63 | -4.258.743,62 | 6.960.061,24 | 1.841.480,45 | -5.118.580,79 | 5.350.217,00 | 872.836,00 | -4.477.381,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | 47.775,40 | | -47.775,40 | 47.808,00 | | -47.808,00 | 47.534,00 | | -47.534,00 |
| Exploitatie | 47.775,40 | | -47.775,40 | 47.808,00 | | -47.808,00 | 47.534,00 | | -47.534,00 |
| Investeringen | | | | | | | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Overig beleid | 5.063.957,85 | 852.989,63 | -4.210.968,22 | 6.912.253,24 | 1.841.480,45 | -5.070.772,79 | 5.302.683,00 | 872.836,00 | -4.429.847,00 |
| Exploitatie | 4.966.121,04 | 845.392,16 | -4.120.728,88 | 5.278.822,00 | 893.102,00 | -4.385.720,00 | 5.274.433,00 | 865.238,00 | -4.409.195,00 |
| Investeringen | 97.836,81 | | -97.836,81 | 1.633.431,24 | 940.780,45 | -692.650,79 | 28.250,00 | | -28.250,00 |
| Andere | | 7.597,47 | 7.597,47 | | 7.598,00 | 7.598,00 | | 7.598,00 | 7.598,00 |

| | | | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Grondgebiedszaken | 8.519.635,82 | 4.250.469,14 | -4.269.166,68 | 19.166.637,39 | 8.268.688,32 | -10.897.949,07 | 11.636.065,00 | 5.227.718,00 | -6.408.347,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | 43.372,92 | | -43.372,92 | 43.540,00 | | -43.540,00 | 41.871,00 | | -41.871,00 |
| Exploitatie | 43.372,92 | | -43.372,92 | 43.540,00 | | -43.540,00 | 41.871,00 | | -41.871,00 |
| Investeringen | | | | | | | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Overig beleid | 8.476.262,90 | 4.250.469,14 | -4.225.793,76 | 19.123.097,39 | 8.268.688,32 | -10.854.409,07 | 11.594.194,00 | 5.227.718,00 | -6.366.476,00 |
| Exploitatie | 5.504.896,06 | 3.063.687,28 | -2.441.208,78 | 5.546.109,00 | 2.925.901,00 | -2.620.208,00 | 5.531.620,00 | 2.897.718,00 | -2.633.902,00 |
| Investeringen | 2.971.366,84 | 1.186.781,86 | -1.784.584,98 | 13.576.988,39 | 5.342.787,32 | -8.234.201,07 | 6.062.574,00 | 2.330.000,00 | -3.732.574,00 |
| Andere | | | | | | | | | |
| Onderwijs | 9.811.529,47 | 8.719.371,27 | -1.092.158,20 | 10.639.492,19 | 8.487.914,00 | -2.151.578,19 | 9.321.332,00 | 8.452.014,00 | -869.318,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | 15.198,66 | | -15.198,66 | 15.234,00 | | -15.234,00 | 16.271,00 | | -16.271,00 |
| Exploitatie | 15.198,66 | | -15.198,66 | 15.234,00 | | -15.234,00 | 16.271,00 | | -16.271,00 |
| Investeringen | | | | | | | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Overig beleid | 9.796.330,81 | 8.719.371,27 | -1.076.959,54 | 10.624.258,19 | 8.487.914,00 | -2.136.344,19 | 9.305.061,00 | 8.452.014,00 | -853.047,00 |
| Exploitatie | 9.258.327,33 | 8.662.055,25 | -596.272,08 | 8.877.735,00 | 8.291.208,00 | -586.527,00 | 8.872.275,00 | 8.277.014,00 | -595.261,00 |
| Investeringen | 538.003,48 | 57.316,02 | -480.687,46 | 1.746.523,19 | 196.706,00 | -1.549.817,19 | 432.786,00 | 175.000,00 | -257.786,00 |
| Andere | | | | | | | | | |
| Veiligheid en gezondheid | 3.409.080,29 | 88.612,37 | -3.320.467,92 | 3.663.833,57 | 91.500,00 | -3.572.333,57 | 3.384.865,00 | 91.500,00 | -3.293.365,00 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen | | | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | | | |
| Investeringen | | | | | | | | | |
| Andere | | | | | | | | | |
| Overig beleid | 3.409.080,29 | 88.612,37 | -3.320.467,92 | 3.663.833,57 | 91.500,00 | -3.572.333,57 | 3.384.865,00 | 91.500,00 | -3.293.365,00 |
| Exploitatie | 3.385.405,29 | 88.612,37 | -3.296.792,92 | 3.389.588,00 | 91.500,00 | -3.298.088,00 | 3.361.190,00 | 91.500,00 | -3.269.690,00 |
| Investeringen | 23.675,00 | | -23.675,00 | 274.245,57 | | -274.245,57 | 23.675,00 | | -23.675,00 |
| Andere | | | | | | | | | |
| Totalen | 35.160.353,35 | 34.367.376,17 | -792.977,18 | 50.306.508,61 | 46.504.371,77 | -3.802.136,84 | 38.061.806,00 | 37.894.814,00 | -166.992,00 |
| Exploitatie | 29.353.231,75 | 32.890.490,39 | 3.537.258,64 | 29.538.756,00 | 31.468.500,00 | 1.929.744,00 | 29.333.716,00 | 31.382.216,00 | 2.048.500,00 |
| Investeringen | 3.946.779,22 | 1.324.097,88 | -2.622.681,34 | 18.833.447,61 | 7.028.273,77 | -11.805.173,84 | 6.793.785,00 | 2.505.000,00 | -4.288.785,00 |
| Andere | 1.860.342,38 | 152.787,90 | -1.707.554,48 | 1.934.305,00 | 8.007.598,00 | 6.073.293,00 | 1.934.305,00 | 4.007.598,00 | 2.073.293,00 |

2.3. De financiële toestand

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

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

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

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

J : De financiële toestand

| RESULTAAT OP KASBASIS | Jaarrekening | Eindbudget | Initieel budget |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| I. Exploitatiebudget (B-A) | 3.537.258,64 | 1.929.744,00 | 2.048.500,00 |
| A. Uitgaven | 29.353.231,75 | 29.538.756,00 | 29.333.716,00 |
| B. Ontvangsten | 32.890.490,39 | 31.468.500,00 | 31.382.216,00 |
| 1a Belastingen en boetes | 14.256.712,84 | 13.286.873,00 | 13.286.873,00 |
| 1b Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Overige | 18.633.777,55 | 18.181.627,00 | 18.095.343,00 |
| II. Investeringsbudget (B-A) | -2.622.681,34 | -11.805.173,84 | -4.288.785,00 |
| A. Uitgaven | 3.946.779,22 | 18.833.447,61 | 6.793.785,00 |
| B. Ontvangsten | 1.324.097,88 | 7.028.273,77 | 2.505.000,00 |
| III. Andere (B-A) | -1.707.554,48 | 6.073.293,00 | 2.073.293,00 |
| A. Uitgaven | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| 1 Aflossing financiële schulden | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| a. Periodieke aflossingen | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| b. Niet-periodieke aflossingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Toegestane leningen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Overige transacties | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Ontvangsten | 152.787,90 | 8.007.598,00 | 4.007.598,00 |
| 1 Op te nemen leningen en leasing | 145.190,43 | 8.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden | 7.597,47 | 7.598,00 | 7.598,00 |
| a. Periodieke terugvorderingen | 7.597,47 | 7.598,00 | 7.598,00 |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Overige transacties | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III) | -792.977,18 | -3.802.136,84 | -166.992,00 |
| V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar | 6.778.521,18 | 6.778.521,18 | 3.378.663,00 |
| VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V) | 5.985.544,00 | 2.976.384,34 | 3.211.671,00 |
| VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december) | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| B. Bestemde gelden voor investeringen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII) | 3.685.544,00 | 676.384,34 | 911.671,00 |
| AUTOFINANCIERINGSMARGE | | | |
| Autofinancieringsmarge (I-II) | 1.684.513,73 | 3.037,00 | 121.793,00 |
| I. Financieel draagvlak (A-B) | 3.974.811,68 | 2.397.440,00 | 2.525.313,00 |
| A. Exploitatieontvangsten | 32.890.490,39 | 31.468.500,00 | 31.382.216,00 |
| B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2) | 28.915.678,71 | 29.071.060,00 | 28.856.903,00 |
| 1 Exploitatie-uitgaven | 29.353.231,75 | 29.538.756,00 | 29.333.716,00 |
| 2. Nettokosten van de schulden | 437.553,04 | 467.696,00 | 476.813,00 |
| a. Kosten van de schulden | 437.553,04 | 467.696,00 | 476.813,00 |
| b. Terugvordering van de kosten van de schulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B) | 2.290.297,95 | 2.394.403,00 | 2.403.520,00 |
| A. Netto-aflossingen van schulden | 1.852.744,91 | 1.926.707,00 | 1.926.707,00 |
| 1 Periodieke aflossingen van schulden | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| 2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden | 7.597,47 | 7.598,00 | 7.598,00 |
| B. Nettokosten van schulden | 437.553,04 | 467.696,00 | 476.813,00 |
| 1 Kosten van de schulden | 437.553,04 | 467.696,00 | 476.813,00 |
| 2. Terugvordering van de kosten van de schulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

3. Financiële nota

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

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

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

J2 : De exploitatierekening 2019

| | Jaarrekening | | | Eindbudget | | | Initieel budget | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo |
| Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 5.568.492,24 | 79.660,35 | -5.488.831,89 | 5.739.402,00 | 98.734,00 | -5.640.668,00 | 5.588.004,00 | 98.734,00 | -5.489.270,00 |
| Algemene Financiering | 563.642,81 | 20.151.082,98 | 19.587.440,17 | 600.518,00 | 19.168.055,00 | 18.567.537,00 | 600.518,00 | 19.152.012,00 | 18.551.494,00 |
| Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid | 5.013.896,44 | 845.392,16 | -4.168.504,28 | 5.326.630,00 | 893.102,00 | -4.433.528,00 | 5.321.967,00 | 865.238,00 | -4.456.729,00 |
| Grondgebiedszaken | 5.548.268,98 | 3.063.687,28 | -2.484.581,70 | 5.589.649,00 | 2.925.901,00 | -2.663.748,00 | 5.573.491,00 | 2.897.718,00 | -2.675.773,00 |
| Onderwijs | 9.273.525,99 | 8.662.055,25 | -611.470,74 | 8.892.969,00 | 8.291.208,00 | -601.761,00 | 8.888.546,00 | 8.277.014,00 | -611.532,00 |
| Veiligheid en gezondheid | 3.385.405,29 | 88.612,37 | -3.296.792,92 | 3.389.588,00 | 91.500,00 | -3.298.088,00 | 3.361.190,00 | 91.500,00 | -3.269.690,00 |
| Totalen | 29.353.231,75 | 32.890.490,39 | 3.537.258,64 | 29.538.756,00 | 31.468.500,00 | 1.929.744,00 | 29.333.716,00 | 31.382.216,00 | 2.048.500,00 |

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

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

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

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2019

| | Jaarrekening | | | Eindbudget | | | Initieel budget | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo | Uitgaven | Ontvangsten | Saldo |
| Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 308.992,30 | 80.000,00 | -228.992,30 | 1.595.354,22 | | -1.595.354,22 | 246.500,00 | | -246.500,00 |
| Algemene Financiering | 6.904,79 | | -6.904,79 | 6.905,00 | 548.000,00 | 541.095,00 | | | |
| Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid | 97.836,81 | | -97.836,81 | 1.633.431,24 | 940.780,45 | -692.650,79 | 28.250,00 | | -28.250,00 |
| Grondgebiedszaken | 2.971.366,84 | 1.186.781,86 | -1.784.584,98 | 13.576.988,39 | 5.342.787,32 | -8.234.201,07 | 6.062.574,00 | 2.330.000,00 | -3.732.574,00 |
| Onderwijs | 538.003,48 | 57.316,02 | -480.687,46 | 1.746.523,19 | 196.706,00 | -1.549.817,19 | 432.786,00 | 175.000,00 | -257.786,00 |
| Veiligheid en gezondheid | 23.675,00 | | -23.675,00 | 274.245,57 | | -274.245,57 | 23.675,00 | | -23.675,00 |
| Totalen | 3.946.779,22 | 1.324.097,88 | -2.622.681,34 | 18.833.447,61 | 7.028.273,77 | -11.805.173,84 | 6.793.785,00 | 2.505.000,00 | -4.288.785,00 |

J4 : De rekening van de afgesloten investeringseveloppe 2019

NIHIL

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

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

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

Schema J5 : De liquiditeitenrekening 2019

| RESULTAAT OP KASBASIS | Jaarrekening | Eindbudget | Initieel budget |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| I. Exploitierekening (B-A) | 3.537.258,64 | 1.929.744,00 | 2.048.500,00 |
| A. Uitgaven | 29.353.231,75 | 29.538.756,00 | 29.333.716,00 |
| B. Ontvangsten | 32.890.490,39 | 31.468.500,00 | 31.382.216,00 |
| 1a Belastingen en boetes | 14.256.712,84 | 13.286.873,00 | 13.286.873,00 |
| 1b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1c Tussenkoerst door derden in het tekort van het boekjaar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Overige | 18.633.777,55 | 18.181.627,00 | 18.095.343,00 |
| II. Investeringsrekening (B-A) | -2.622.681,34 | -11.805.173,84 | -4.288.785,00 |
| A. Uitgaven | 3.946.779,22 | 18.833.447,61 | 6.793.785,00 |
| B. Ontvangsten | 1.324.097,88 | 7.028.273,77 | 2.505.000,00 |
| III. Andere (B-A) | -1.707.554,48 | 6.073.293,00 | 2.073.293,00 |
| A. Uitgaven | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| 1 Aflossing financiële schulden | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| a. Periodieke aflossingen | 1.860.342,38 | 1.934.305,00 | 1.934.305,00 |
| b. Niet-periodieke aflossingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Toegestane leningen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Overige transacties | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Ontvangsten | 152.787,90 | 8.007.598,00 | 4.007.598,00 |
| 1 Op te nemen leningen en leasings | 145.190,43 | 8.000.000,00 | 4.000.000,00 |
| 2 Terugvordering van aflossing van financiële schulden | 7.597,47 | 7.598,00 | 7.598,00 |
| a. Periodieke terugvorderingen | 7.597,47 | 7.598,00 | 7.598,00 |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Overige transacties | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III) | -792.977,18 | -3.802.136,84 | -166.992,00 |
| V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar | 6.778.521,18 | 6.778.521,18 | 3.378.663,00 |
| VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V) | 5.985.544,00 | 2.976.384,34 | 3.211.671,00 |
| VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december) | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 |
| B. Bestemde gelden voor investeringen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII) | 3.685.544,00 | 676.384,34 | 911.671,00 |

| Bestemde gelden | Bedrag op 1/1 | Mutatie | | | Bedrag op 31/12 |
|----------------------------------|---------------------|--------------|-------------|-----------------|---------------------|
| | | Jaarrekening | Eindbudget | Initieel budget | |
| I. Exploitatie | 2.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.300.000,00 |
| Pensioenfondsen | 2.300.000,00 | | | 0,00 | 2.300.000,00 |
| II. Investerings | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Andere verrichtingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totalen | 2.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.300.000,00 |

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

Jaarrekening

| | |
|---|---------------------|
| I - Exploitatie | 3.537.258,64 |
| II - Investeringsen | -2.622.681,34 |
| III - Andere | -1.707.554,48 |
| IV - Saldo | -792.977,18 |
| V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar | 6.778.521,18 |
| VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat | 5.985.544,00 |
| VII - Bestemde gelden | -2.300.000,00 |
| VIII - Resultaat op kasbasis | 3.685.544,00 |

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-uit en de kasstromen-in). Voor boekjaar 2019 betekent dit dat er per saldo 792.977,18 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

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

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2019 bedraagt dit 2.300.000,00 EUR die gereserveerd worden voor het pensioenfonds.

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

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

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

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

| OMSCHRIJVING | UITGAVEN | ONTVANGSTEN | SALDO |
|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| I - Exploitatie | 29.353.231,75 | 32.890.490,39 | 3.537.258,64 |
| II - Investerings | 3.946.779,22 | 1.324.097,88 | -2.622.681,34 |
| III - Andere | 1.860.342,38 | 152.787,90 | -1.707.554,48 |
| TOTAAL | 35.160.353,35 | 34.367.376,17 | -792.977,18 |

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31/12/2019: 22.938 inwoners):

| OMSCHRIJVING | UITGAVEN | ONTVANGSTEN | SALDO |
|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| I - Exploitatie | 1.279,68 | 1.433,89 | 154,21 |
| II - Investerings | 172,06 | 57,73 | -114,34 |
| III - Andere | 81,10 | 6,66 | -74,44 |
| TOTAAL | 1.532,84 | 1.498,27 | -34,57 |

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 34,57 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 154,21 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

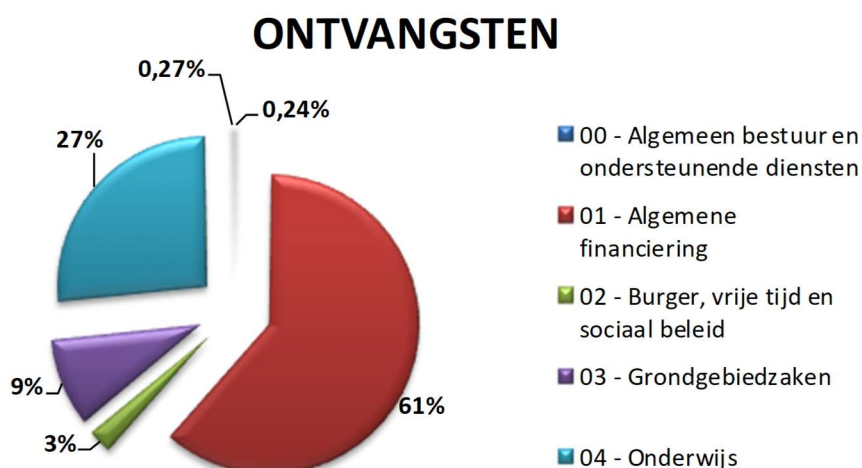
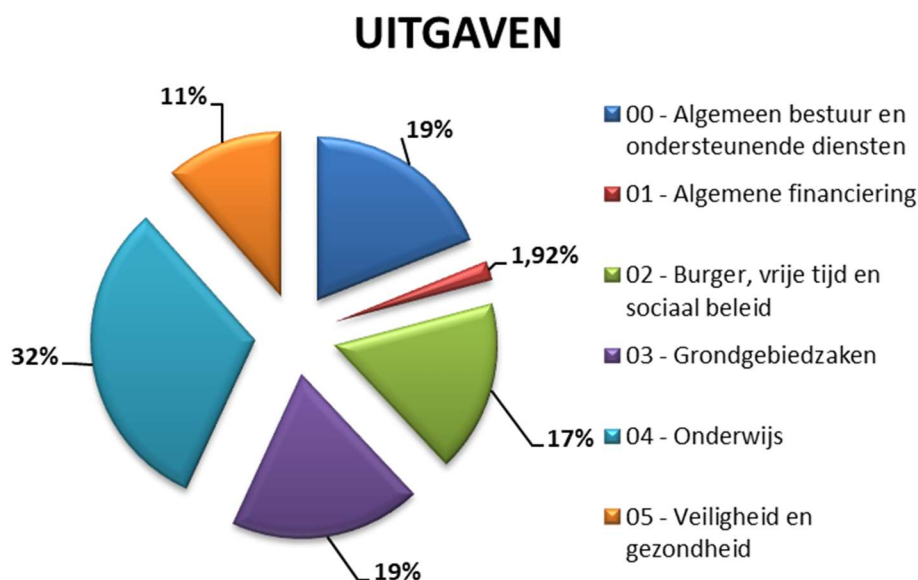
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

3.4.1.1. Exploitatie

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

| EXPLOITATIE | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 5.568.492,24 | 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 79.660,35 |
| 01 - Algemene financiering | 563.642,81 | 01 - Algemene financiering | 20.151.082,98 |
| 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 5.013.896,44 | 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 845.392,16 |
| 03 - Grondgebiedzaken | 5.548.268,98 | 03 - Grondgebiedzaken | 3.063.687,28 |
| 04 - Onderwijs | 9.273.525,99 | 04 - Onderwijs | 8.662.055,25 |
| 05 - Veiligheid en gezondheid | 3.385.405,29 | 05 - Veiligheid en gezondheid | 88.612,37 |
| TOTAAL | 29.353.231,75 | TOTAAL | 32.890.490,39 |

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



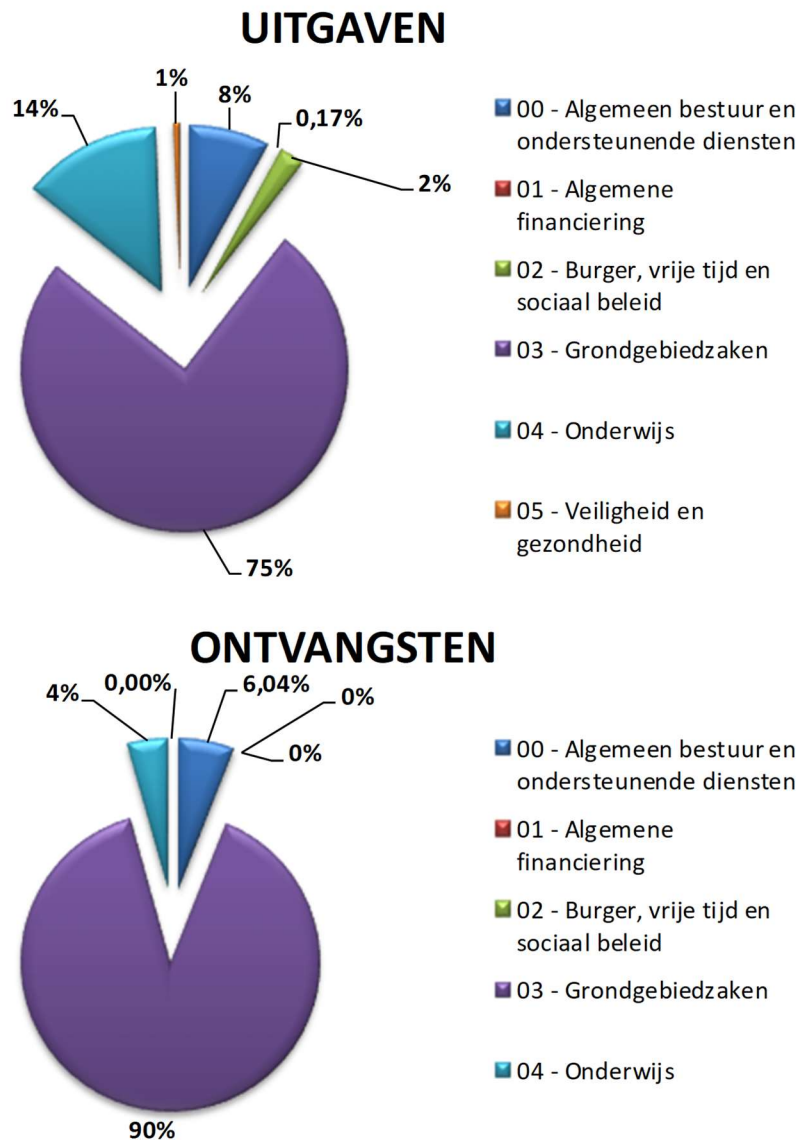
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 32% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Onderwijs*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 61% in het beleidsdomein *Algemene financiering*. Dit laatste is voornamelijk te verklaren door fiscale ontvangsten die allen gebudgetteerd en geboekt worden op beleidsdomein *Algemene Financiering*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

| INVESTERINGEN | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 308.992,30 | 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 80.000,00 |
| 01 - Algemene financiering | 6.904,79 | 01 - Algemene financiering | 0,00 |
| 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 97.836,81 | 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 0,00 |
| 03 - Grondgebiedzaken | 2.971.366,84 | 03 - Grondgebiedzaken | 1.186.781,86 |
| 04 - Onderwijs | 538.003,48 | 04 - Onderwijs | 57.316,02 |
| 05 - Veiligheid en gezondheid | 23.675,00 | 05 - Veiligheid en gezondheid | 0,00 |
| TOTAAL | 3.946.779,22 | TOTAAL | 1.324.097,88 |

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investeringen* is het beleidsdomein *Grondgebiedzaken* verantwoordelijk voor het grootste deel van de uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 75% zich in dit beleidsdomein.

Het beleidsdomein *Grondgebiedzaken* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten. Van de investeringsontvangsten bevindt 90% zich in dit beleidsdomein.

3.4.1.3. Andere

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

| ANDERE | | | |
|--|---------------------|--|-------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 0,00 | 00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | 0,00 |
| 01 - Algemene financiering | 1.860.342,38 | 01 - Algemene financiering | 145.190,43 |
| 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 0,00 | 02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid | 7.597,47 |
| 03 - Grondgebiedzaken | 0,00 | 03 - Grondgebiedzaken | 0,00 |
| 04 - Onderwijs | 0,00 | 04 - Onderwijs | 0,00 |
| 05 - Veiligheid en gezondheid | 0,00 | 05 - Veiligheid en gezondheid | 0,00 |
| TOTAAL | 1.860.342,38 | TOTAAL | 152.787,90 |

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven zich uitsluitend bevinden in het beleidsdomein *Algemene financiering*. De liquiditeitsontvangsten bevinden zich voor het grootste deel in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

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

3.4.2. Algemeen bestuur en ondersteunende diensten

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie*uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemeen bestuur en ondersteunende diensten*:

| EXPLOITATIE | | | |
|---|---------------------|---|------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 1.566.221,71 | Ontvangsten uit de werking | 14.293,99 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 3.979.197,82 | Fiscale ontvangsten en boetes | 0,00 |
| Toegestane werkingssubsidies | 22.975,01 | Werkingsubsidies | 0,00 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 97,70 | Andere operationele ontvangsten | 65.366,36 |
| Financiële uitgaven | 0,00 | Financiële ontvangsten | 0,00 |
| TOTAAL | 5.568.492,24 | TOTAAL | 79.660,35 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|-------------------|---|------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 0,00 | Verkoop financiële activa | 0,00 |
| Materiële vaste activa | 184.099,82 | Verkoop van materiële vaste activa | 80.000,00 |
| Terreinen en gebouwen | 0,00 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 184.099,82 | Roerende goederen | 80.000,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 67.107,55 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringssubsidies | 57.784,93 | Investeringsubsidies en -schenkingen | 0,00 |
| TOTAAL | 308.992,30 | TOTAAL | 80.000,00 |

3.4.3. Algemene financiering

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

| EXPLOITATIE | | | |
|---|-------------------|---|----------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 109.355,75 | Ontvangsten uit de werking | 29.651,36 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 6.460,62 | Fiscale ontvangsten en boetes | 14.236.776,84 |
| Toegestane werkingssubsidies | 0,00 | Werkingsubsidies | 5.778.484,83 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 9.140,96 | Andere operationele ontvangsten | 22,89 |
| Financiële uitgaven | 438.685,48 | Financiële ontvangsten | 106.147,06 |
| TOTAAL | 563.642,81 | TOTAAL | 20.151.082,98 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|-----------------|---|-------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 6.904,79 | Verkoop financiële activa | 0,00 |
| Materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop van materiële vaste activa | 0,00 |
| Terreinen en gebouwen | 0,00 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 0,00 | Roerende goederen | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 0,00 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringssubsidies | 0,00 | Investeringsubsidies en -schenkingen | 0,00 |
| TOTAAL | 6.904,79 | TOTAAL | 0,00 |

3.4.4. Burger, vrije tijd en sociaal beleid

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Burger, vrije tijd en sociaal beleid* :

| EXPLOITATIE | | | |
|---|---------------------|---|-------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 842.395,68 | Ontvangsten uit de werking | 549.536,86 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 2.411.410,55 | Fiscale ontvangsten en boetes | 0,00 |
| Toegestane werkingssubsidies | 1.760.090,21 | Werkingsubsidies | 286.095,44 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 0,00 | Andere operationele ontvangsten | 9.759,86 |
| Financiële uitgaven | 0,00 | Financiële ontvangsten | 0,00 |
| TOTAAL | 5.013.896,44 | TOTAAL | 845.392,16 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|------------------|---|-------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 0,00 | Verkoop financiële activa | 0,00 |
| Materiële vaste activa | 97.836,81 | Verkoop van materiële vaste activa | 0,00 |
| Terreinen en gebouwen | 0,00 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 97.836,81 | Roerende goederen | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 0,00 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringssubsidies | 0,00 | Investingssubsidies en -schenkingen | 0,00 |
| TOTAAL | 97.836,81 | TOTAAL | 0,00 |

3.4.5. Grondgebiedszaken

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

| EXPLOITATIE | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 3.257.711,10 | Ontvangsten uit de werking | 1.507.616,26 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 2.219.396,78 | Fiscale ontvangsten en boetes | 0,00 |
| Toegestane werkingssubsidies | 71.161,10 | Werkingsubsidies | 35.416,37 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 0,00 | Andere operationele ontvangsten | 276.838,41 |
| Financiële uitgaven | 0,00 | Financiële ontvangsten | 1.243.816,24 |
| TOTAAL | 5.548.268,98 | TOTAAL | 3.063.687,28 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|---------------------|---|---------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 502,50 | Verkoop financiële activa | 22,50 |
| Materiële vaste activa | 2.836.591,33 | Verkoop van materiële vaste activa | 0,00 |
| Terreinen en gebouwen | 696.559,00 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 2.089.091,21 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 50.941,12 | Roerende goederen | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 126.480,73 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringssubsidies | 7.792,28 | Investeringsubsidies en -schenkingen | 1.186.759,36 |
| TOTAAL | 2.971.366,84 | TOTAAL | 1.186.781,86 |

3.4.6. Onderwijs

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

| EXPLOITATIE | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 860.187,99 | Ontvangsten uit de werking | 131.504,01 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 8.327.885,67 | Fiscale ontvangsten en boetes | 0,00 |
| Toegestane werkingssubsidies | 76.501,13 | Werkingsubsidies | 8.526.871,40 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 8.951,20 | Andere operationele ontvangsten | 3.679,84 |
| Financiële uitgaven | 0,00 | Financiële ontvangsten | 0,00 |
| TOTAAL | 9.273.525,99 | TOTAAL | 8.662.055,25 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|-------------------|---|------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 0,00 | Verkoop financiële activa | 0,00 |
| Materiële vaste activa | 538.003,48 | Verkoop van materiële vaste activa | 0,00 |
| Terreinen en gebouwen | 387.273,32 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 150.730,16 | Roerende goederen | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 0,00 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringsubsidies | 0,00 | Investeringsubsidies en -schenkingen | 57.316,02 |
| TOTAAL | 538.003,48 | TOTAAL | 57.316,02 |

3.4.7. Veiligheid en gezondheid

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

| EXPLOITATIE | | | |
|---|---------------------|---|------------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Goederen en diensten | 53.101,05 | Ontvangsten uit de werking | 68.676,37 |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 11.874,00 | Fiscale ontvangsten en boetes | 19.936,00 |
| Toegestane werkingssubsidies | 3.320.430,24 | Werkingsubsidies | 0,00 |
| Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 | Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 0,00 |
| Andere operationele uitgaven | 0,00 | Andere operationele ontvangsten | 0,00 |
| Financiële uitgaven | 0,00 | Financiële ontvangsten | 0,00 |
| TOTAAL | 3.385.405,29 | TOTAAL | 88.612,37 |

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

| INVESTERINGEN | | | |
|------------------------------------|------------------|---|-------------|
| UITGAVEN | | ONTVANGSTEN | |
| Financiële vaste activa | 0,00 | Verkoop financiële activa | 0,00 |
| Materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop van materiële vaste activa | 0,00 |
| Terreinen en gebouwen | 0,00 | Terreinen en gebouwen | 0,00 |
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00 | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen | 0,00 | Roerende goederen | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed | 0,00 | Erfgoed | 0,00 |
| Overige materiële vaste activa | 0,00 | Verkoop overige materiële vaste activa | 0,00 |
| Vooruitbetalingen op investeringen | 0,00 | Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen | 0,00 |
| Immateriële vaste activa | 0,00 | Verkoop van immateriële vaste activa | 0,00 |
| Toegestane investeringssubsidies | 23.675,00 | Investeringsubsidies en -schenkingen | 0,00 |
| TOTAAL | 23.675,00 | TOTAAL | 0,00 |

4. Algemene boekhouding

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

4.1. Schema J6 - Balans

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

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

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

Schema J6: De balans

| ACTIVA | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| I. Vlottende activa | 11.717.937,59 | 11.041.969,76 |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen | 8.959.850,16 | 8.532.636,25 |
| B. Vorderingen op korte termijn | 2.750.489,96 | 2.501.736,04 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 127.726,62 | 123.242,99 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 2.622.763,34 | 2.378.493,05 |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering | | |
| D. Overlopende rekeningen van het actief | | |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 7.597,47 | 7.597,47 |
| II. Vaste activa | 85.845.248,31 | 85.161.573,95 |
| A. Vorderingen op lange termijn | 698.966,80 | 706.564,27 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 698.966,80 | 706.564,27 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | | |
| B. Financiële vaste activa | 18.495.848,34 | 18.488.463,55 |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen | | |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 18.451.690,16 | 18.444.305,37 |
| 3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | | |
| 4. OCMW-verenigingen | | |
| 5. Andere financiële vaste activa | 44.158,18 | 44.158,18 |
| C. Materiële vaste activa | 66.130.551,39 | 65.603.815,61 |
| 1. Gemeenschapsgoederen | 64.559.325,89 | 64.032.590,11 |
| a. Terreinen en gebouwen | 25.076.034,79 | 25.042.076,79 |
| b. Wegen en overige infrastructuur | 38.005.811,60 | 37.557.011,92 |
| c. Installaties, machines en uitrusting | 1.029.408,58 | 1.015.043,31 |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 415.054,63 | 385.441,80 |
| e. Leasing en soortgelijke rechten | | |
| f. Erfgoed | 33.016,29 | 33.016,29 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | | |
| a. Terreinen en gebouwen | | |
| b. Installaties, machines en uitrusting | | |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | | |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | | |
| 3. Overige materiële vaste activa | 1.571.225,50 | 1.571.225,50 |
| a. Terreinen en gebouwen | 1.571.225,50 | 1.571.225,50 |
| b. Roerende goederen | | |
| D. Immateriële vaste activa | 519.881,78 | 362.730,52 |
| TOTAAL ACTIVA | 97.563.185,90 | 96.203.543,71 |

| PASSIVA | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Schulden | 29.369.982,38 | 29.438.655,61 |
| A. Schulden op korte termijn | 8.094.084,93 | 6.692.867,60 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 3.835.256,78 | 2.925.442,59 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 568.472,16 | 568.203,28 |
| b. Financiële schulden | | |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties | 3.266.784,62 | 2.357.239,31 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | 2.470.329,16 | 1.907.082,63 |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief | | |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 1.788.498,99 | 1.860.342,38 |
| B. Schulden op lange termijn | 21.275.897,45 | 22.745.788,01 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 21.275.897,45 | 22.745.788,01 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 4.058.120,00 | 3.884.702,00 |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 4.058.120,00 | 3.884.702,00 |
| 2. Overige risico's en kosten | | |
| b. Financiële schulden | 17.217.777,45 | 18.861.086,01 |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties | | |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | | |
| II. Nettoactief | 68.193.203,52 | 66.764.888,10 |
| TOTAAL PASSIVA | 97.563.185,90 | 96.203.543,71 |

4.1.1. Toelichting bij de balans

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

4.1.2. Balansstructuur

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

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

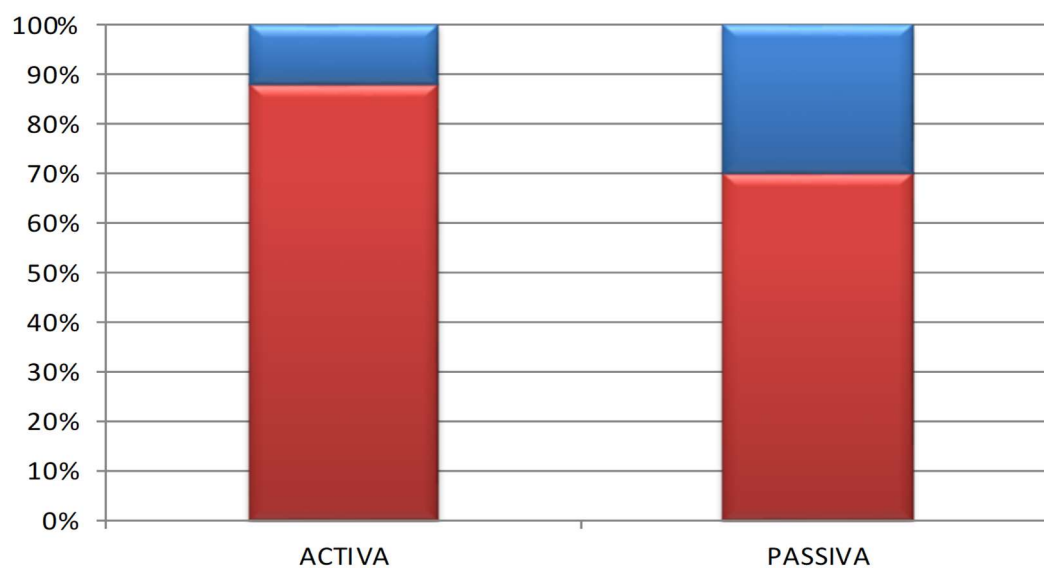
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

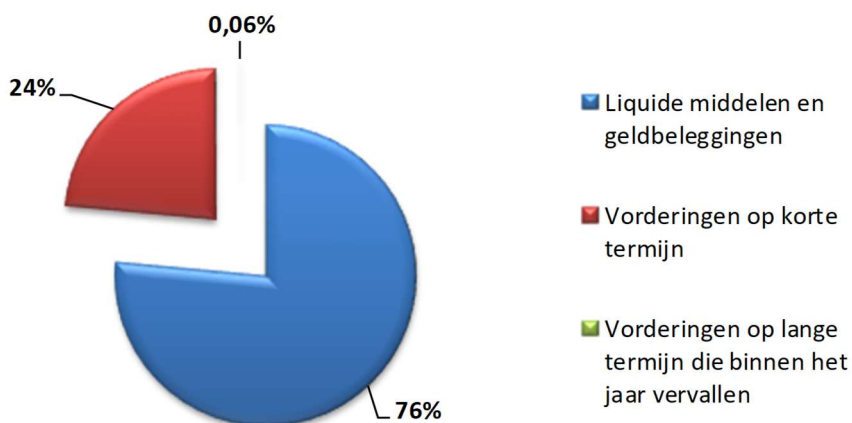
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



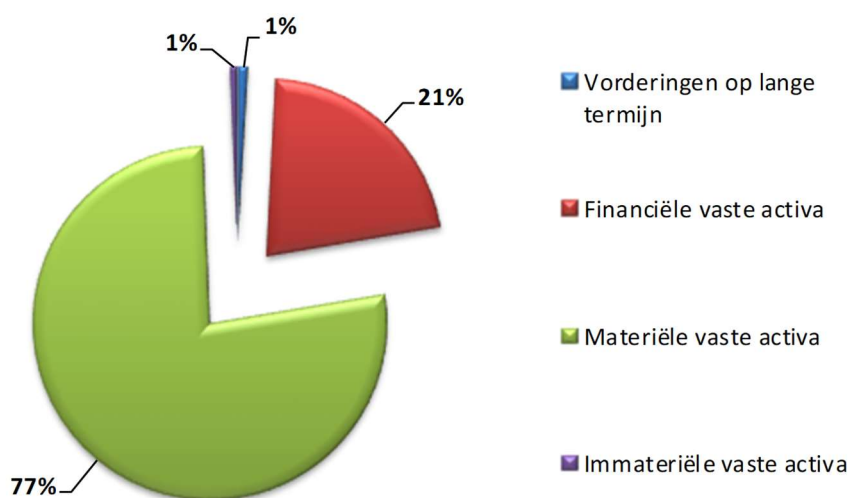
| TOTALE ACTIVA | | WAARDE |
|---------------|------------------|------------|
| ■ | Vlottende activa | 11.717.938 |
| ■ | Vaste activa | 85.845.248 |

| TOTALE PASSIVA | | WAARDE |
|----------------|-------------|------------|
| ■ | Schulden | 29.369.982 |
| ■ | Nettoactief | 68.193.204 |

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

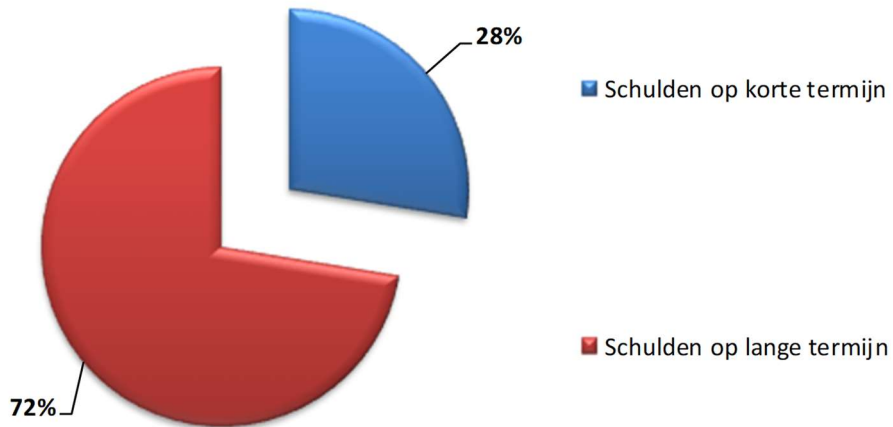


| VLOTTENDE ACTIVA | | WAARDE |
|--------------------------------------|--|-----------|
| ■ | Liquide middelen en geldbeleggingen | 8.959.850 |
| ■ | Vorderingen op korte termijn | 2.750.490 |
| ■ | Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 7.597 |

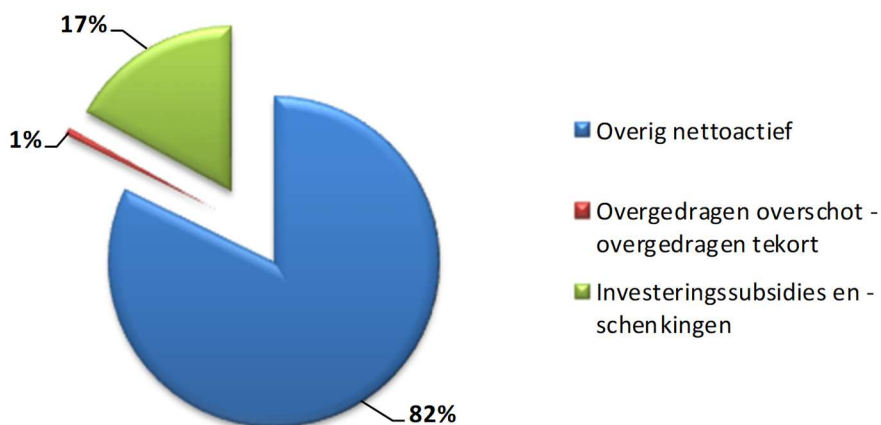


| VASTE ACTIVA | | WAARDE |
|---------------------------------------|------------------------------|------------|
| ■ | Vorderingen op lange termijn | 698.967 |
| ■ | Financiële vaste activa | 18.495.848 |
| ■ | Materiële vaste activa | 66.130.551 |
| ■ | Immateriële vaste activa | 519.882 |

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



| SCHULDEN | WAARDE |
|-----------------------------|------------|
| ■ Schulden op korte termijn | 8.094.085 |
| ■ Schulden op lange termijn | 21.275.897 |



| NETTOACTIEF | WAARDE |
|--|------------|
| ■ Overig nettoactief | 56.078.095 |
| ■ Overgedragen overschot - overgedragen tekort | 491.355,24 |
| ■ Investeringsubsidies en -schenkingen | 11.623.753 |

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| I. Vlottende activa | 11.717.937,59 | 11.041.969,76 |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen | 8.959.850,16 | 8.532.636,25 |
| B. Vorderingen op korte termijn | 2.750.489,96 | 2.501.736,04 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 127.726,62 | 123.242,99 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 2.622.763,34 | 2.378.493,05 |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering | | |
| D. Overlopende rekeningen van het actief | | |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 7.597,47 | 7.597,47 |

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

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

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Belfius zichtrekeningen | 4.310.080,02 | 3.843.238,65 |
| Belfius spaarrekeningen | 2.510.618,02 | 2.510.618,02 |
| Fortis spaarrekeningen | 2.004.743,62 | 2.003.212,12 |
| Fortis zichtrekeningen | 65.932,02 | 87.701,23 |
| ING zichtrekeningen | 34.922,27 | 24.322,30 |
| Bank van de Post zichtrekeningen | 23.350,39 | 47.588,67 |
| Kas | 10.203,82 | 22.700,42 |
| Interne overboekingen | 0,00 | -6.745,16 |
| Totaal | 8.959.850,16 | 8.532.636,25 |

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

| OMSCHRIJVING | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Vorderingen uit ruiltransacties | 127.726,62 | 123.242,99 |
| Werkingsvorderingen | 106.792,20 | 107.359,98 |
| Vooruitbetalingen | 27.287,29 | 20.252,86 |
| Waardeverminderingen | -6.352,87 | -4.369,85 |
| Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 2.622.763,34 | 2.378.493,05 |
| Vorderingen uit fiscale opbrengsten | 1.993.875,09 | 898.136,35 |
| Te innen opbrengsten | 6.842,47 | 872.108,58 |
| Vorderingen uit subsidies | 571.081,86 | 442.377,18 |
| Diverse vorderingen | 56.928,71 | 169.971,92 |
| Waardeverminderingen | -5.964,79 | -4.100,98 |
| TOTAAL | 2.750.489,96 | 2.501.736,04 |

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden voor het boekjaar 2019 geen voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Per einde boekjaar 2019 werden er geen kosten overgedragen naar het volgende boekjaar of opbrengsten van het volgende boekjaar toegewezen aan het huidige boekjaar.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Deze rubriek bevat voor 7.597,47 EUR aan vorderingen wegens toegestane leningen die binnen het jaar vervallen.

4.1.3.1.2. Vaste activa

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| II. Vaste activa | 85.845.248,31 | 85.161.573,95 |
| A. Vorderingen op lange termijn | 698.966,80 | 706.564,27 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 698.966,80 | 706.564,27 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | | |
| B. Financiële vaste activa | 18.495.848,34 | 18.488.463,55 |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen | | |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 18.451.690,16 | 18.444.305,37 |
| 3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | | |
| 4. OCMW-verenigingen | | |
| 5. Andere financiële vaste activa | 44.158,18 | 44.158,18 |
| C. Materiële vaste activa | 66.130.551,39 | 65.603.815,61 |
| 1. Gemeenschapsgoederen | 64.559.325,89 | 64.032.590,11 |
| a. Terreinen en gebouwen | 25.076.034,79 | 25.042.076,79 |
| b. Wegen en overige infrastructuur | 38.005.811,60 | 37.557.011,92 |
| c. Installaties, machines en uitrusting | 1.029.408,58 | 1.015.043,31 |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 415.054,63 | 385.441,80 |
| e. Leasing en soortgelijke rechten | | |
| f. Erfgoed | 33.016,29 | 33.016,29 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | | |
| a. Terreinen en gebouwen | | |
| b. Installaties, machines en uitrusting | | |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | | |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | | |
| 3. Overige materiële vaste activa | 1.571.225,50 | 1.571.225,50 |
| a. Terreinen en gebouwen | 1.571.225,50 | 1.571.225,50 |
| b. Roerende goederen | | |
| D. Immateriële vaste activa | 519.881,78 | 362.730,52 |

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2019 bedraagt 698.966,80 EUR. Dit saldo heeft betrekking op een toegestane lening aan AGB Nijlen m.b.t. de erfpacht.

B. Financiële vaste activa

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

Voor gemeente Nijlen bestaat deze rubriek uit de deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten.

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| IVEG B: elektriciteit | 10.162.500,00 | 10.087.500,00 |
| IVEG B: gas | 2.705.000,00 | 2.647.500,00 |
| FINEG | 2.466.308,94 | 2.466.308,94 |
| IVEG D: Openbare verlichting | 2.322.500,00 | 2.322.500,00 |
| IOK | 693.925,00 | 693.925,00 |
| IVEG A: elektriciteit | 0,00 | 75.000,00 |
| IVEG A: gas | 0,00 | 57.500,00 |
| IVEG A: Riolering | 2.500,00 | 2.500,00 |
| IOK afvalbeheer | 51.550,00 | 51.550,00 |
| Ethias | 43.014,50 | 43.014,50 |
| SIMV | 23.149,42 | 23.149,42 |
| Cipal | 4.750,00 | 4.750,00 |
| CV Zonnige Kempen | 3.844,79 | 3.845,79 |
| Kredietmaatschappij der zuiderkempen | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Gew. Mij. Voor kleine landeigendom | 2.112,50 | 2.112,50 |
| Jobpunt Vlaanderen | 1.115,55 | 1.115,55 |
| Gestorte waarborgen | 1.143,68 | 1.143,68 |
| Pidpa | 1.612,50 | 1.132,50 |
| Farys A | 1.000,00 | 1.000,00 |
| IKA | 391,67 | 390,67 |
| IVEG W: Warmte | 25,00 | 30,00 |
| Fluvius | 24,79 | 0,00 |
| IGEMO | 6.880,00 | 0,00 |
| | | |
| Totaal | 18.495.848,34 | 18.488.468,55 |

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Aanschaffingswaarde | 134.824.466,64 | 131.912.473,50 |
| Afschrijvingen | -68.857.920,51 | -65.753.348,17 |
| Investeringen boekjaar | 3.850.119,72 | 2.940.993,14 |
| Desinvesteringen boekjaar | -49.998,41 | -29.000,00 |
| Herwaarderingsboekjaar | | -10.381,40 |
| Afschrijvingen boekjaar | -3.116.234,27 | -3.094.190,94 |
| Totaal | 66.650.433,17 | 65.966.546,13 |

De afschrijvingen t.b.v. 3.116.234,27 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaardiging. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Schulden | 29.369.982,38 | 29.438.655,61 |
| A. Schulden op korte termijn | 8.094.084,93 | 6.692.867,60 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 3.835.256,78 | 2.925.442,59 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 568.472,16 | 568.203,28 |
| b. Financiële schulden | | |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties | 3.266.784,62 | 2.357.239,31 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | 2.470.329,16 | 1.907.082,63 |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief | | |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 1.788.498,99 | 1.860.342,38 |
| B. Schulden op lange termijn | 21.275.897,45 | 22.745.788,01 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 21.275.897,45 | 22.745.788,01 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 4.058.120,00 | 3.884.702,00 |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 4.058.120,00 | 3.884.702,00 |
| 2. Overige risico's en kosten | | |
| b. Financiële schulden | 17.217.777,45 | 18.861.086,01 |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties | | |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | | |

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

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

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

| OMSCHRIJVING | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Schulden uit ruiltransacties | 3.835.256,78 | 2.925.442,59 |
| Leveranciers | 1.390.807,81 | 793.220,15 |
| Te ontvangen facturen | 705.619,82 | 286.550,33 |
| Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest | 603.278,79 | 709.269,56 |
| Overige schulden | 23.430,00 | 13.430,00 |
| Ingehouden voorheffing | 208.354,78 | 200.668,68 |
| Rijksdienst voor Sociale zekerheid | 208.386,37 | 263.536,60 |
| Bezoldigingen | 106.561,52 | 90.286,80 |
| Andere sociale schulden | 20.345,53 | 277,19 |
| Voorzieningen voor risico's en kosten | 568.472,16 | 568.203,28 |
| TOTAAL | 3.835.256,78 | 2.925.442,59 |

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

| OMSCHRIJVING | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Schulden uit niet-ruiltransacties | 2.470.329,16 | 1.907.082,63 |
| Te betalen BTW | 1.533,19 | 1.022,81 |
| Andere te betalen belastingen en taksen | 19,08 | 0,00 |
| Ontvangen vooruitbetalingen | 2.141.497,39 | 1.674.594,50 |
| Andere diverse schulden | 327.279,50 | 231.465,32 |
| TOTAAL | 2.470.329,16 | 1.907.082,63 |

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden per einde boekjaar 2019 geen kosten toegerekend aan het huidige boekjaar en geen opbrengsten overgedragen naar het volgende boekjaar.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 1.788.498,99 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

Per 31/12/2019 is het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 21.275.897,45 EUR.

Dit saldo is opgebouwd uit:

1. Voorziening voor 'pensioenen en soortgelijke verplichten' ter waarde van 4.058.120,00 EUR
2. Openstaande financiële schuld op lange termijn tegenover kredietinstellingen ter waarde van 17.217.777,45 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per 31/12/2019 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn.

4.1.3.2.2. Nettoactief

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| II. Nettoactief | 68.193.203,52 | 66.764.888,10 |

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

| OMSCHRIJVING | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Nettoactief | 68.193.203,52 | 66.764.888,10 |
| Overig nettoactief | 56.078.094,90 | 56.078.094,90 |
| Overgedragen overschot - overgedragen tekort | 491.355,24 | -409.709,94 |
| Investeringsubsidies en -schenkingen | 11.623.753,38 | 11.096.503,14 |
| TOTAAL | 68.193.203,52 | 66.764.888,10 |

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

Het resultaat van boekjaar 2019 bedraagt 901.065,18 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van boekjaar 2018 geeft dit een positief saldo van 491.355,24 EUR.

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Aanschaffingswaarde | 24.832.765,26 | 24.636.747,45 |
| Geboekte verrekeningen | -13.736.262,12 | -13.079.412,77 |
| Investeringsubsidies boekjaar | 1.244.075,38 | 196.017,81 |
| Verrekeningen boekjaar | -716.825,14 | -656.849,35 |
| <u>Netto-boekwaarde</u> | <u>11.623.753,38</u> | <u>11.096.503,14</u> |

4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

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

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten

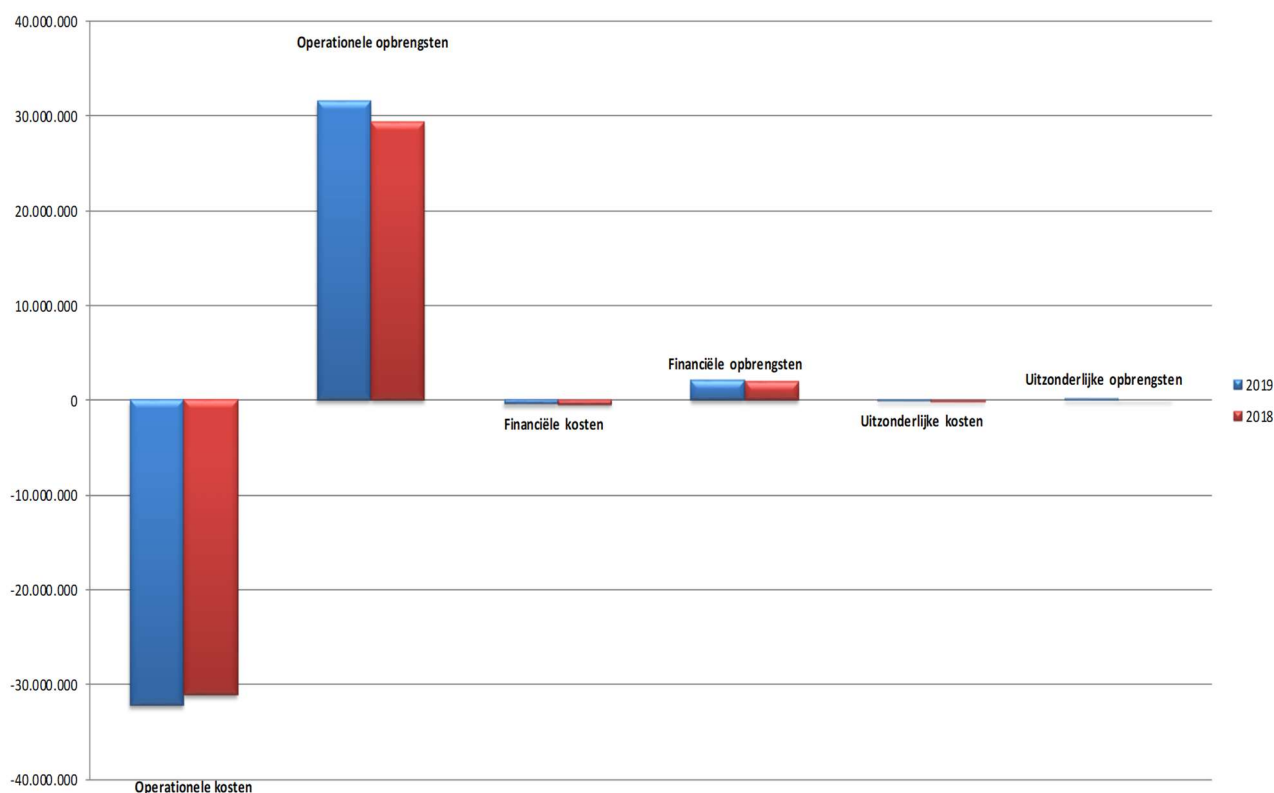
| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Kosten | 32.736.251,94 | 31.769.304,31 |
| A. Operationele kosten | 32.208.314,25 | 31.081.521,47 |
| 1. Goederen en diensten | 6.688.973,28 | 6.365.188,53 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 16.956.225,44 | 16.038.027,02 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 3.293.767,98 | 3.227.952,05 |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW | | |
| 5. Toegestane werkingssubsidies | 5.251.157,69 | 5.430.818,07 |
| 6. Andere operationele kosten | 18.189,86 | 19.535,80 |
| B. Financiële kosten | 438.685,48 | 490.856,48 |
| C. Uitzonderlijke kosten | 89.252,21 | 196.926,36 |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa | | 10.381,40 |
| 2. Toegestane investeringssubsidies | 89.252,21 | 186.544,96 |
| II. Opbrengsten | 33.637.317,12 | 31.299.869,29 |
| A. Operationele opbrengsten | 31.540.527,09 | 29.388.121,31 |
| 1. Opbrengsten uit de werking | 2.301.278,85 | 2.412.806,67 |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes | 14.256.712,84 | 12.554.415,28 |
| 3. Werkingssubsidies | 14.626.868,04 | 14.090.073,07 |
| a. Algemene werkingssubsidies | 5.778.484,83 | 5.610.787,22 |
| b. Specifieke werkingssubsidies | 8.848.383,21 | 8.479.285,85 |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | | |
| 5. Andere operationele opbrengsten | 355.667,36 | 330.826,29 |
| B. Financiële opbrengsten | 2.066.788,44 | 1.911.747,98 |
| C. Uitzonderlijke opbrengsten | 30.001,59 | |
| III. Overschot of tekort van het boekjaar | 901.065,18 | -469.435,02 |
| A. Operationeel overschot of tekort | -667.787,16 | -1.693.400,16 |
| B. Financieel overschot of tekort | 1.628.102,96 | 1.420.891,50 |
| C. Uitzonderlijk overschot of tekort | -59.250,62 | -196.926,36 |
| IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar | | |
| 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 | 901.065,18 | -469.435,02 |

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

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

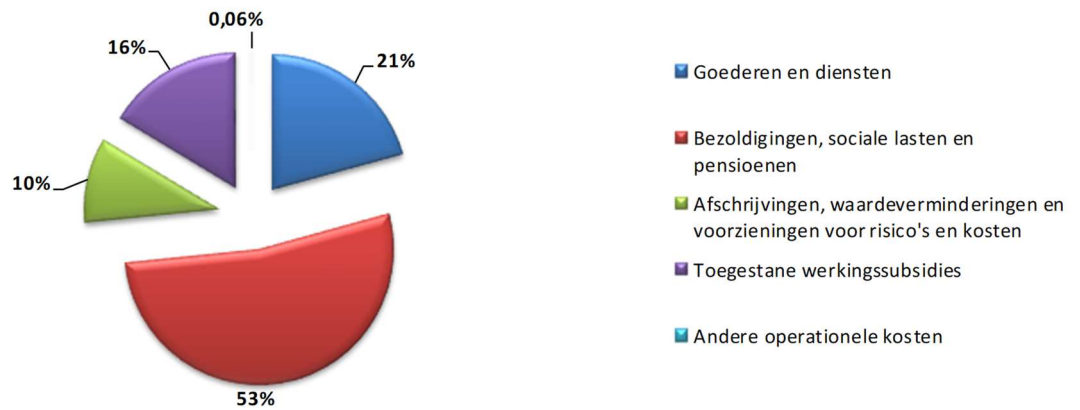
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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

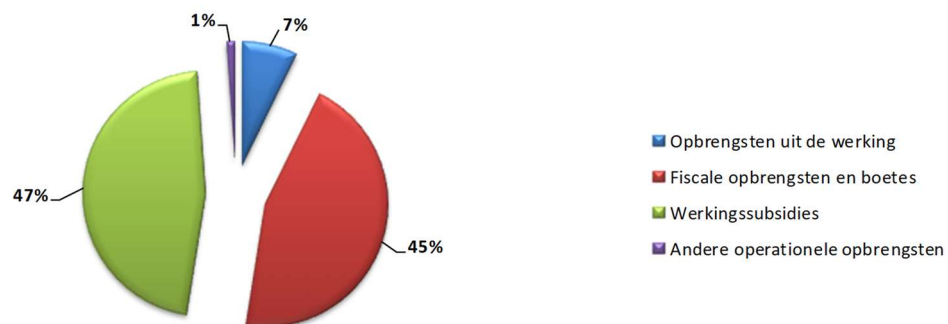


| SAMENSTELLING RESULTAAT | 2019 | 2018 | <>% |
|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Operationele kosten | 32.208.314,25 | 31.081.521,47 | 3,63% |
| Financiële kosten | 438.685,48 | 490.856,48 | -10,63% |
| Uitzonderlijke kosten | 89.252,21 | 196.926,36 | -54,68% |
| Kosten | 32.736.251,94 | 31.769.304,31 | 3,04% |
| Operationele opbrengsten | 31.540.527,09 | 29.388.121,31 | 7,32% |
| Financiële opbrengsten | 2.066.788,44 | 1.911.747,98 | 8,11% |
| Uitzonderlijke opbrengsten | 30.001,59 | 0,00 | |
| Opbrengsten | 33.637.317,12 | 31.299.869,29 | 7,47% |
| RESULTAAT | 901.065,18 | -469.435,02 | |

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



| OPERATIONELE KOSTEN | | WAARDE |
|---------------------|---|------------|
| ■ | Goederen en diensten | 6.688.973 |
| ■ | Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 16.956.225 |
| ■ | Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten | 3.293.768 |
| ■ | Toegestane werkingsubsidies | 5.251.158 |
| ■ | Andere operationele kosten | 18.190 |



| OPERATIONELE OPBRENGSTEN | | WAARDE |
|--------------------------|---------------------------------|------------|
| ■ | Opbrengsten uit de werking | 2.301.279 |
| ■ | Fiscale opbrengsten en boetes | 14.256.713 |
| ■ | Werkingsubsidies | 14.626.868 |
| ■ | Andere operationele opbrengsten | 355.667 |

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Kosten | 32.736.251,94 | 31.769.304,31 |
| A. Operationele kosten | 32.208.314,25 | 31.081.521,47 |
| 1. Goederen en diensten | 6.688.973,28 | 6.365.188,53 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 16.956.225,44 | 16.038.027,02 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 3.293.767,98 | 3.227.952,05 |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW | | |
| 5. Toegestane werkingssubsidies | 5.251.157,69 | 5.430.818,07 |
| 6. Andere operationele kosten | 18.189,86 | 19.535,80 |
| B. Financiële kosten | 438.685,48 | 490.856,48 |
| C. Uitzonderlijke kosten | 89.252,21 | 196.926,36 |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa | | 10.381,40 |
| 2. Toegestane investeringssubsidies | 89.252,21 | 186.544,96 |

4.2.3.1.1. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|--------------|
| Aankoop, huur en onderhoud technische materialen en prestaties | 3.415.797,74 | 3.231.997,66 |
| Nutsvoorzieningen | 743.555,85 | 706.502,48 |
| Onderhoud & herstelling wegen & waterlopen | 404.233,99 | 324.599,11 |
| Erelonen en vergoedingen derden | 356.223,58 | 408.267,54 |
| Informatica | 342.123,93 | 284.469,37 |
| Huur | 285.009,63 | 339.833,19 |
| Werkingskosten | 242.070,96 | 217.372,47 |
| Kantoorbenodigdheden | 211.565,61 | 195.831,41 |
| Uitzendkrachten | 186.139,16 | 100.083,55 |
| Onderhoud & herstelling gebouwen | 154.685,66 | 156.073,98 |
| Receptie- en representatiekosten | 123.712,23 | 120.350,33 |
| Opleidingen | 79.373,42 | 57.899,44 |
| Verzendkosten | 67.617,58 | 72.597,82 |
| Onderhoud & herstelling voertuigen | 49.464,53 | 58.718,90 |
| Verzekeringen | 27.399,41 | 90.591,28 |
| Totaal | 6.688.973,28 | 6.365.188,53 |
| % - evolutie | 5,09% | |

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------|---------------|
| Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van andere overheden | 7.547.950,78 | 7.194.678,36 |
| Bezoldigingen niet vast benoemd personeel | 6.500.427,16 | 6.004.420,86 |
| Bezoldigingen vast benoemd personeel | 1.959.952,36 | 1.865.289,72 |
| Bezoldigingen politiek personeel | 451.667,23 | 423.941,23 |
| Andere personeelskosten | 357.552,27 | 382.042,49 |
| Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 110.704,83 | 141.791,88 |
| Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestuur | 27.970,81 | 25.862,48 |
| Totaal | 16.956.225,44 | 16.038.027,02 |
| % - evolutie | 5,73% | |

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|--------------|
| Afschrijvingen op vaste activa | 3.116.234,27 | 3.094.190,94 |
| Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 135.218,00 | 126.623,00 |
| Voorzieningen voor vakantiegeld | 38.468,88 | 7.311,84 |
| Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn | 3.846,83 | -173,73 |
| Totaal | 3.293.767,98 | 3.227.952,05 |
| % - evolutie | 2,04% | |

4. *Specifieke kosten sociale dienst OCMW*

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

Deze rubriek is niet van toepassing op de gemeente.

5. *Toegestane werkingssubsidies*

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Politiediensten | 2.489.069,00 | 2.489.069,00 |
| Sociale bijstand | 1.326.560,54 | 1.628.309,40 |
| Brandweer | 812.685,00 | 680.545,00 |
| Openbare bibliotheken | 144.554,83 | 153.616,48 |
| Sport | 119.337,47 | 143.598,79 |
| Andere | 315.700,31 | 291.096,40 |
| Middagtoezicht | 43.250,54 | 44.583,00 |
| Totaal | 5.251.157,69 | 5.430.818,07 |
| % - evolutie | -3,31% | |

6. *Andere operationele kosten*

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

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|-------------|
| Diverse werkingskosten | 9.048,90 | 11.927,50 |
| Belastingen (o.a. roerende voorheffing) | 4.760,96 | 4.523,44 |
| Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen | 4.380,00 | 3.084,86 |
| Totaal | 18.189,86 | 19.535,80 |
| % - evolutie | -6,89% | |

4.2.3.1.2. *Financiële kosten*

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Kosten van schulden | 437.553,04 | 489.850,00 |
| Diverse financiële kosten | 1.132,44 | 1.006,48 |
| Totaal | 438.685,48 | 490.856,48 |
| % - evolutie | -10,63% | |

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

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

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

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

Tijdens het boekjaar 2019 werd er geen minderwaarde gerealiseerd.

B. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door de gemeente werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen en heeft een saldo van 89.252,21 EUR.

4.2.3.2. Opbrengsten

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| II. Opbrengsten | 33.637.317,12 | 31.299.869,29 |
| A. Operationele opbrengsten | 31.540.527,09 | 29.388.121,31 |
| 1. Opbrengsten uit de werking | 2.301.278,85 | 2.412.806,67 |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes | 14.256.712,84 | 12.554.415,28 |
| 3. Werkingssubsidies | 14.626.868,04 | 14.090.073,07 |
| a. Algemene werkingssubsidies | 5.778.484,83 | 5.610.787,22 |
| b. Specifieke werkingssubsidies | 8.848.383,21 | 8.479.285,85 |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | | |
| 5. Andere operationele opbrengsten | 355.667,36 | 330.826,29 |
| B. Financiële opbrengsten | 2.066.788,44 | 1.911.747,98 |
| C. Uitzonderlijke opbrengsten | 30.001,59 | |

4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|--------------|
| Verkopen en dienstprestaties - diversen | 1.974.607,19 | 2.011.623,77 |
| Verkopen en dienstprestaties - huurontvangsten (onroerend) | 210.692,84 | 219.471,14 |
| Verkopen en dienstprestaties - terugvorderingen | 115.978,82 | 181.711,76 |
| Totaal | 2.301.278,85 | 2.412.806,67 |
| % - evolutie | -4,62% | |

2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|---------------|---------------|
| Aanvullende belasting op de personenbelasting | 7.726.955,38 | 6.223.947,14 |
| Opcentiemen op de onroerende voorheffing | 4.832.478,81 | 4.642.974,74 |
| Belastingen inzake openbare hygiëne | 984.405,49 | 972.446,34 |
| Aanvullende belasting op motorrijtuigen | 353.192,77 | 341.610,58 |
| Bedrijfsbelastingen | 166.331,34 | 201.836,32 |
| Belastingen op het patrimonium | 143.022,51 | 126.989,80 |
| Belastingen op het gebruik van het openbaar domein | 22.069,10 | 20.711,20 |
| Boetes | 19.936,00 | 16.681,00 |
| Belastingen op prestaties | 6.585,09 | 4.924,00 |
| Verhaalbelastingen | 1.736,35 | 2.294,16 |
| Totaal | 14.256.712,84 | 12.554.415,28 |
| % - evolutie | 13,56% | |

3. *Werkingsubsidies*

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Specifieke werkingssubsidies | 8.848.383,21 | 8.479.285,85 |
| Gemeentefonds | 4.376.873,70 | 4.217.562,90 |
| Algemene werkingssubsidies | 1.401.611,13 | 1.393.224,32 |
| Totaal | 14.626.868,04 | 14.090.073,07 |
| % - evolutie | 3,81% | |

4. *Recuperatie specifieke kosten OCMW*

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

Dit is niet van toepassing op de gemeente.

5. Andere operationele opbrengsten

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Financiële tegemoetkomingen | 204.030,68 | 203.071,54 |
| Terugvordering kosten van schade | 94.006,78 | 67.352,40 |
| Eigen bijdrage maaltijdcheques | 33.469,54 | 33.117,47 |
| Inhouding pensioen mandatarissen | 24.160,36 | 27.284,88 |
| Totaal | 355.667,36 | 330.826,29 |
| % - evolutie | 7,51% | |

4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|--------------|
| Opbrengsten uit financiële vaste activa | 1.347.601,24 | 1.201.162,42 |
| Kapitaal- en interestsubsidies | 716.825,14 | 707.929,61 |
| Opbrengsten uit vlottende activa | 2.357,78 | 2.653,34 |
| Andere financiële opbrengsten | 4,28 | 2,61 |
| Totaal | 2.066.788,44 | 1.911.747,98 |
| % - evolutie | 8,11% | |

4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

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

Het saldo van 30.001,59 EUR bestaat uit een meerwaarde van de verkoop van een tractor/bermmaaier.

5. Toelichting

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

5.1. 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

5.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein

| | Code | Totaal | Algemene Financiering | Algemeen bestuur en ondersteunende diensten | Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid |
|--|-------|----------------------|-----------------------|---|--------------------------------------|
| I. Uitgaven | | 29.353.231,75 | 563.642,81 | 5.568.492,24 | 5.013.896,44 |
| A. Operationele uitgaven | | 28.914.546,27 | 124.957,33 | 5.568.492,24 | 5.013.896,44 |
| 1. Goederen en diensten | 60/1 | 6.688.973,28 | 109.355,75 | 1.566.221,71 | 842.395,68 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 62 | 16.956.225,44 | 6.460,62 | 3.979.197,82 | 2.411.410,55 |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 648 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 649 | 5.251.157,69 | 0,00 | 22.975,01 | 1.760.090,21 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 640/7 | 18.189,86 | 9.140,96 | 97,70 | 0,00 |
| B. Financiële uitgaven | 65 | 438.685,48 | 438.685,48 | 0,00 | 0,00 |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar | 694 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Ontvangsten | | 32.890.490,39 | 20.151.082,98 | 79.660,35 | 845.392,16 |
| A. Operationele ontvangsten | | 31.540.527,09 | 20.044.935,92 | 79.660,35 | 845.392,16 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 70 | 2.301.278,85 | 29.651,36 | 14.293,99 | 549.536,86 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | 73 | 14.256.712,84 | 14.236.776,84 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Werkingssubsidies | 740 | 14.626.868,04 | 5.778.484,83 | 0,00 | 286.095,44 |
| 4. Recuperatie specifieke kosten OCMW | 748 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 742/7 | 355.667,36 | 22,89 | 65.366,36 | 9.759,86 |
| B. Financiële ontvangsten | 75 | 1.349.963,30 | 106.147,06 | 0,00 | 0,00 |
| C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | 794 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Saldo | | 3.537.258,64 | 19.587.440,17 | -5.488.831,89 | -4.168.504,28 |

| | Code | Grondgebiedszaken | Onderwijs | Veiligheid en gezondheid |
|--|-------|----------------------|---------------------|--------------------------|
| I. Uitgaven | | 5.548.268,98 | 9.273.525,99 | 3.385.405,29 |
| A. Operationele uitgaven | | 5.548.268,98 | 9.273.525,99 | 3.385.405,29 |
| 1. Goederen en diensten | 60/1 | 3.257.711,10 | 860.187,99 | 53.101,05 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 62 | 2.219.396,78 | 8.327.885,67 | 11.874,00 |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 648 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 649 | 71.161,10 | 76.501,13 | 3.320.430,24 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 640/7 | 0,00 | 8.951,20 | 0,00 |
| B. Financiële uitgaven | 65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar | 694 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Ontvangsten | | 3.063.687,28 | 8.662.055,25 | 88.612,37 |
| A. Operationele ontvangsten | | 1.819.871,04 | 8.662.055,25 | 88.612,37 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 70 | 1.507.616,26 | 131.504,01 | 68.676,37 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | 73 | 0,00 | 0,00 | 19.936,00 |
| 3. Werkingssubsidies | 740 | 35.416,37 | 8.526.871,40 | 0,00 |
| 4. Recuperatie specifieke kosten OCMW | 748 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 742/7 | 276.838,41 | 3.679,84 | 0,00 |
| B. Financiële ontvangsten | 75 | 1.243.816,24 | 0,00 | 0,00 |
| C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | 794 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Saldo | | -2.484.581,70 | -611.470,74 | -3.296.792,92 |

5.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

| | Code | Jaarrekening 2019 | Jaarrekening 2018 | Jaarrekening 2017 |
|--|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Uitgaven | | 29.353.231,75 | 28.344.425,90 | 27.526.321,12 |
| A. Operationele uitgaven | | 28.914.546,27 | 27.853.569,42 | 26.977.057,06 |
| 1. Goederen en diensten | 60/1 | 6.688.973,28 | 6.365.188,53 | 5.973.800,66 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 62 | 16.956.225,44 | 16.038.027,02 | 15.375.280,22 |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW | 648 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 649 | 5.251.157,69 | 5.430.818,07 | 5.541.807,72 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 640/7 | 18.189,86 | 19.535,80 | 86.168,46 |
| B. Financiële uitgaven | 65 | 438.685,48 | 490.856,48 | 549.264,06 |
| C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar | 694 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Ontvangsten | | 32.890.490,39 | 30.591.939,68 | 30.489.121,36 |
| A. Operationele ontvangsten | | 31.540.527,09 | 29.388.121,31 | 29.269.388,21 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 70 | 2.301.278,85 | 2.412.806,67 | 2.450.861,61 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | | 14.256.712,84 | 12.554.415,28 | 12.939.121,90 |
| a. Aanvullende belastingen | | 12.912.626,96 | 11.208.532,46 | 11.557.810,97 |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing | 7300 | 4.832.478,81 | 4.642.974,74 | 4.378.674,69 |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting | 7301 | 7.726.955,38 | 6.223.947,14 | 6.832.280,03 |
| - Andere aanvullende belastingen | 7302/9 | 353.192,77 | 341.610,58 | 346.856,25 |
| b. Andere belastingen | 731/9 | 1.344.085,88 | 1.345.882,82 | 1.381.310,93 |
| 3. Werkingssubsidies | | 14.626.868,04 | 14.090.073,07 | 13.528.386,47 |
| a. Algemene werkingssubsidies | | 5.778.484,83 | 5.610.787,22 | 4.611.912,59 |
| - Gemeente- of provinciefonds | 7400 | 4.376.873,70 | 4.217.562,90 | 4.054.994,10 |
| - Gemeentelijke of provinciale bijdrage | 7401 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Overige algemene werkingssubsidies | 7402/4 | 1.401.611,13 | 1.393.224,32 | 556.918,49 |
| b. Specifieke werkingssubsidies | 7405/9 | 8.848.383,21 | 8.479.285,85 | 8.916.473,88 |
| 4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW | 748 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 742/7 | 355.667,36 | 330.826,29 | 351.018,23 |
| B. Financiële ontvangsten | 75 | 1.349.963,30 | 1.203.818,37 | 1.219.733,15 |
| C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | 794 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Saldo | | 3.537.258,64 | 2.247.513,78 | 2.962.800,24 |

5.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

| DEEL 1 : UITGAVEN | Code | Totaal | Algemene Financiering | Algemeen bestuur en ondersteunende diensten |
|---|------------|---------------------|-----------------------|---|
| I. Investerings in financiële vaste activa | | 7.407,29 | 6.904,79 | 0,00 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 7.407,29 | 6.904,79 | 0,00 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Investerings in materiële vaste activa | | 3.656.531,44 | 0,00 | 184.099,82 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 3.656.531,44 | 0,00 | 184.099,82 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | 1.083.832,32 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 2.089.091,21 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 483.607,91 | 0,00 | 184.099,82 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa | 2906 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Investerings in immateriële vaste activa | 21 | 193.588,28 | 0,00 | 67.107,55 |
| IV. Toegestane investeringssubsidies | 664 | 89.252,21 | 0,00 | 57.784,93 |
| TOTAAL UITGAVEN | | 3.946.779,22 | 6.904,79 | 308.992,30 |

| DEEL 1 : UITGAVEN | | Code | Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid | Grondgebiedszaken |
|--|------------|-------------|---|--------------------------|
| I. Investerings in financiële vaste activa | | | 0,00 | 502,50 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | | 0,00 | 502,50 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | | 0,00 | 0,00 |
| II. Investerings in materiële vaste activa | | | 97.836,81 | 2.836.591,33 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | | 97.836,81 | 2.836.591,33 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | | 0,00 | 696.559,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | | 0,00 | 2.089.091,21 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | | 97.836,81 | 50.941,12 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | | 0,00 | 0,00 |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa | 2906 | | 0,00 | 0,00 |
| III. Investerings in immateriële vaste activa | 21 | | 0,00 | 126.480,73 |
| IV. Toegestane investeringssubsidies | 664 | | 0,00 | 7.792,28 |
| TOTAAL UITGAVEN | | | 97.836,81 | 2.971.366,84 |

| DEEL 1 : UITGAVEN | | Code | Onderwijs | Veiligheid en gezondheid |
|---|------------|-------------|-------------------|---------------------------------|
| I. Investerings in financiële vaste activa | | | 0,00 | 0,00 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | | 0,00 | 0,00 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | | 0,00 | 0,00 |
| II. Investerings in materiële vaste activa | | | 538.003,48 | 0,00 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | | 538.003,48 | 0,00 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | | 387.273,32 | 0,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | | 150.730,16 | 0,00 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | | 0,00 | 0,00 |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa | 2906 | | 0,00 | 0,00 |
| III. Investerings in immateriële vaste activa | 21 | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Toegestane investeringssubsidies | 664 | | 0,00 | 23.675,00 |
| TOTAAL UITGAVEN | | | 538.003,48 | 23.675,00 |

| DEEL 2 : ONTVANGSTEN | Code | Totaal | Algemene Financiering | Algemeen bestuur en ondersteunende diensten |
|---|-----------------------|---------------------|------------------------------|--|
| I. Verkoop van financiële vaste activa | 28 | 22,50 | 0,00 | 0,00 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 22,50 | 0,00 | 0,00 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Verkoop van materiële vaste activa | 22/7 | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-220 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Verkoop van immateriële vaste activa | 21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Investeringsubsidies en -schenkingen | 150-180-4951/2 | 1.244.075,38 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAAL ONTVANGSTEN | | 1.324.097,88 | 0,00 | 80.000,00 |

| DEEL 2 : ONTVANGSTEN | Code | Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid | Grondgebiedszaken |
|--|----------------------------|---|--------------------------|
| I. Verkoop van financiële vaste activa | 28 | 0,00 | 22,50 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 0,00 | 22,50 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0,00 | 0,00 |
| II. Verkoop van materiële vaste activa | 22/7 | 0,00 | 0,00 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0,00 | 0,00 |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176 | 0,00 | 0,00 |
| III. Verkoop van immateriële vaste activa | 21 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Investeringsubsidies en -schenkingen | 150-180- 4951/2 | 0,00 | 1.186.759,36 |
| TOTAAL ONTVANGSTEN | | 0,00 | 1.186.781,86 |

| DEEL 2 : ONTVANGSTEN | Code | Onderwijs | Veiligheid en gezondheid |
|---|-----------------------|------------------|---------------------------------|
| I. Verkoop van financiële vaste activa | 28 | 0,00 | 0,00 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0,00 | 0,00 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 0,00 | 0,00 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0,00 | 0,00 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0,00 | 0,00 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0,00 | 0,00 |
| II. Verkoop van materiële vaste activa | 22/7 | 0,00 | 0,00 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0,00 | 0,00 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0,00 | 0,00 |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176 | 0,00 | 0,00 |
| III. Verkoop van immateriële vaste activa | 21 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Investeringsubsidies en -schenkingen | 150-180-4951/2 | 57.316,02 | 0,00 |
| TOTAAL ONTVANGSTEN | | 57.316,02 | 0,00 |

5.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

| DEEL 1 : UITGAVEN | Code | Jaarrekening 2019 | Jaarrekening 2018 | Jaarrekening 2017 |
|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Investerings in financiële vaste activa | | 7.407 | 25 | 47.472 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0 | 0 | 0 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 7.407 | 25 | 4.458 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0 | 0 | 0 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0 | 0 | 0 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0 | 0 | 43.014 |
| II. Investerings in materiële vaste activa | | 3.656.531 | 2.787.490 | 1.944.676 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 3.656.531 | 2.787.490 | 1.944.676 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | 1.083.832 | 858.877 | 520.825 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 2.089.091 | 1.430.401 | 1.011.149 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 483.608 | 498.212 | 412.702 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0 | 0 | 0 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0 | 0 | 0 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0 | 0 | 0 |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa | 2906 | 0 | 0 | 0 |
| III. Investerings in immateriële vaste activa | 21 | 193.588 | 153.503 | 146.146 |
| IV. Toegestane investeringssubsidies | 664 | 89.252 | 186.545 | 1.910.292 |
| TOTAAL UITGAVEN | | 3.946.779 | 3.127.563 | 4.048.586 |

| DEEL 2 : ONTVANGSTEN | Code | Jaarrekening 2019 | Jaarrekening 2018 | Jaarrekening 2017 |
|--|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Verkoop van financiële vaste activa | | 22 | 0 | 0 |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 280 | 0 | 0 | 0 |
| B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten | 281 | 22 | 0 | 0 |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 282 | 0 | 0 | 0 |
| D. OCMW-verenigingen | 283 | 0 | 0 | 0 |
| E. Andere financiële vaste activa | 284/8 | 0 | 0 | 0 |
| II. Verkoop van materiële vaste activa | | 80.000 | 29.000 | 0 |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | | 80.000 | 29.000 | 0 |
| 1. Terreinen en gebouwen | 220/3-229 | 0 | 29.000 | 0 |
| 2. Wegen en overige infrastructuur | 224/8 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Roerende goederen | 23/4 | 80.000 | 0 | 0 |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten | 25 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Erfgoed | 27 | 0 | 0 | 0 |
| B. Overige materiële vaste activa | | 0 | 0 | 0 |
| 1. Onroerende goederen | 260/4 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Roerende goederen | 265/9 | 0 | 0 | 0 |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176 | 0 | 0 | 0 |
| III. Verkoop van immateriële vaste activa | 21 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Investeringsubsidies en -schenkingen | 150-180- 4951/2 | 1.244.075 | 196.018 | 51.080 |
| TOTAAL ONTVANGSTEN | | 1.324.098 | 225.018 | 51.080 |

5.1.5. 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 |
| 1: Investeringsenveloppe 2014 (2014 - 2019) | 57.563.977,69 | 21.770.075,39 | 35.793.902,30 | 21.534.643,30 | 36.029.334,39 | 21.331.874,48 | 5.667.366,43 | 15.664.508,05 |
| 2: Investeringsenveloppe prioritaire doelstelling (2014 - 2019) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 577.000,00 | 29.000,00 | 548.000,00 |

5.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

| RESULTAAT OP KASBASIS | Code | Jaarrekening 2019 | Jaarrekening 2018 | Jaarrekening 2017 |
|---|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Exploitantiebudget (B-A) | | 3.537.259 | 2.247.514 | 2.962.800 |
| A. Uitgaven | 60/5-694 | 29.353.232 | 28.344.426 | 27.526.321 |
| B. Ontvangsten | 70/794 | 32.890.490 | 30.591.940 | 30.489.121 |
| 1. a. Belastingen en boetes | 73 | 14.256.713 | 12.554.415 | 12.939.122 |
| 1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden | 7401 | 0 | 0 | 0 |
| 1. c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar | 794 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Overige | 70-7400-7402/9-742/6-75 | 18.633.778 | 18.037.524 | 17.549.999 |
| II. Investeringsbudget (B-A) | | -2.622.681 | -2.902.545 | -3.997.506 |
| A. Uitgaven | 21/28-2906-664 | 3.946.779 | 3.127.563 | 4.048.586 |
| B. Ontvangsten | 150-176-180-21/28-4951/2 | 1.324.098 | 225.018 | 51.080 |
| III. Andere (B-A) | | -1.707.554 | 62.362 | -1.974.113 |
| A. Uitgaven | | 1.860.342 | 1.945.235 | 1.981.711 |
| 1. Aflossing financiële schulden | | 1.860.342 | 1.945.235 | 1.981.711 |
| a. Periodieke aflossingen | 421/4 | 1.860.342 | 1.945.235 | 1.981.711 |
| b. Niet-periodieke aflossingen | 171/4 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Toegestane leningen | 2903/4 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Overige transacties | | 0 | 0 | 0 |
| a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten | 178 | 0 | 0 | 0 |
| b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 2905 | 0 | 0 | 0 |
| c. Andere overige uitgaven | 100 | 0 | 0 | 0 |
| B. Ontvangsten | | 152.788 | 2.007.597 | 7.597 |
| 1. Op te nemen leningen en leasings | 171/4 | 145.190 | 2.000.000 | 0 |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden | | 7.597 | 7.597 | 7.597 |
| a. Periodieke terugvorderingen | 4943/4 | 7.597 | 7.597 | 7.597 |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen | 2903/4 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Overige transacties | | 0 | 0 | 0 |
| a. Borgtochten ontvangen in contanten | 178 | 0 | 0 | 0 |
| b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 4949-4959 | 0 | 0 | 0 |
| c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II | 102 | 0 | 0 | 0 |
| d. Niet opgevraagd kapitaal (-) | 101 | 0 | 0 | 0 |
| IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III) | | -792.977 | -592.669 | -3.008.819 |
| V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar | | 6.778.521 | 7.371.190 | 10.380.009 |
| VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V) | | 5.985.544 | 6.778.521 | 7.371.190 |
| VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december) | | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie | 0901 | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |
| B. Bestemde gelden voor investeringen | 0902 | 0 | 0 | 0 |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen | 0903 | 0 | 0 | 0 |
| VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII) | | 3.685.544 | 4.478.521 | 5.071.190 |

| Bestemde gelden | Jaarrekening 2019 | Jaarrekening 2018 | Jaarrekening 2017 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| I. Exploitatie | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |
| Pensioenfonds | 2.300.000 | 2.300.000 | 0 |
| Pensioenfonds | 0 | 0 | 2.300.000 |
| II. Investerings | 0 | 0 | 0 |
| Buitengewoon reservefonds | 0 | 0 | 0 |
| Totaal bestemde gelden | 2.300.000 | 2.300.000 | 2.300.000 |

5.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

| Rapportgegevens: | |
|--|---|
| Titel: exploitatie rekening | Afwijkingen tussen exploitatiebudget en |
| Type beleidsrapport: | Toelichting bij de jaarrekening |
| Naam bestuur: | Gemeentebestuur Nijlen |
| NIS-code bestuur: | 12026 |
| Adres bestuur: | Kerkstraat 4, 2560 Nijlen |
| Rapporteringsperiode: | 2019 |
| Laatste volgnummer budgettair dagboek: | 2019005605 |

Verklaring:

De exploitatieuitgaven bedragen in de rekening in totaal 29.353.232 € Dit is 99,4 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

| | | |
|---|-------|---|
| Responsabiliseringsbijdrage | 82 % | De oorspronkelijke ramingen van RSZ zoals voorzien in ons meerjarenplan zijn te hoog ingeschat en hielden geen rekening met kortingen en reserves die worden aangewend. Bovendien heeft het lokaal bestuur bijkomend maatregelen genomen om de kost zoveel mogelijk te beperken. Optimalisatie verdeling vastbenoemden tussen gemeente en OCMW |
| Leningintresten | 94 % | De huidige marktrentevoeten zijn nog lager dan oorspronkelijk voorzien. Bovendien is er slechts voor een beperkt bedrag bijkomend geleend. |
| Overige werkingsuitgaven | 93 % | De saldo's van alle ramingen samen zorgen ervoor dat er steeds een kleine overschot is op het totaal bedrag. |
| Personeelskosten onderwijzend personeel | 106 % | Deze kosten worden pro forma ingeschreven vermits ze niet rechtstreeks door het gemeentebestuur worden betaald maar 100% gesubsidieerd zijn (zie ook ontvangsten) |

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 32.890.490 € Dit is 105 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

| | | |
|----------------------------------|-------|--|
| Personenbelasting | 114 % | Omwille van de vertraagde inkohiering van de federale overheid werden ongeveer 500.000 € belastingontvangsten verschoven van 2018 naar 2019. Hierdoor werd het ontvangstenbudget ruimschoots overschreden. |
| Onroerende voorheffing | 104 % | Omwille van de stijging totale KI |
| Belasting drukwerk | 70 % | De opbrengst van belasting op ongeadresseerd drukwerk kende in 2019 een daling doordat er minder folders verspreid werden. |
| Subsidies onderwijzend personeel | 106 % | Deze opbrengsten worden pro forma ingeschreven vermits ze niet rechtstreeks door het gemeentebestuur ontvangen worden (zie ook uitgaven) |

Verder zijn er geen noemenswaardige afwijkingen.

Rapportgegevens:

| | |
|--|---|
| Titel: investeringsrekening | Afwijkingen tussen investeringsbudget en investeringsrekening |
| Type beleidsrapport: | Toelichting bij de jaarrekening |
| Naam bestuur: | Gemeentebestuur Nijlen |
| NIS-code bestuur: | 12026 |
| Adres bestuur: | Kerkstraat 4, 2560 Nijlen |
| Rapporteringsperiode: | 2019 |
| Laatste volgnummer budgettair dagboek: | 2019005605 |

Verklaring:

De investeringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 3.946.779 € Dit is 21 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Werken die voorlopig nog in ontwerpfase zijn en waarvan de uitvoering niet in 2019 is doorgegaan (omgevingsaanleg site facility, aankoop gronden fietspad N116 - gedeeltelijk, school Kessel, aanpassing politiegebouw en Gesticht, Weg- en rioleringswerken, restauratie kerk en pastorie, Woon-bal...)
- Werken in afwachting van goedgekeurde subsidies
- Werken in afwachting van grondaankopen
- Werken waarvan het bedrag lager uitvalt dan hetgeen voorzien werd in het budget

De investeringsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 1.324.098 € Dit is 19 % van het budget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Subsidies voor werken worden pas ontvangen in de loop van de uitvoering van de werken. Indien de uitvoering vertraging oploopt is het logisch dat ook de subsidiëring opschuift.
- De verkoop van een aantal gronden werd niet in 2019 gerealiseerd

Rapportgegevens:

| | |
|--|---|
| Titel: | Afwijkingen tussen liquiditeitenbudget en liquiditeitenrekening |
| Type beleidsrapport: | Toelichting bij de jaarrekening |
| Naam bestuur: | Gemeentebestuur Nijlen |
| NIS-code bestuur: | 12026 |
| Adres bestuur: | Kerkstraat 4, 2560 Nijlen |
| Rapporteringsperiode: | 2019 |
| Laatste volgnummer budgettair dagboek: | 2019005605 |

Verklaring:

De liquiditeitsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 1.860.342 € Dit is 96 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging. De aflossingen van de leningen komen zo goed als overeen met het budget.

De liquiditeitsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 152.190 € De voorziene leningen in het budget (8.000.000 €) werden slechts gedeeltelijk aangegaan (145.190 €) vermits slechts een gedeelte van de investeringen werd uitgevoerd en er niet onmiddellijk bijkomende liquiditeitsbehoeften aanwezig waren.

5.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

A. Werkingssubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnummer |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|------|--------------|
| | Deelname Digitaal Archief Vlaanderen | 12.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0110 | 2019000020 |
| | Lidgeld ECG | 500,00 | 500,00 | 470,00 | 0110 | 2019140201 |
| | Totaal : | 12.600,00 | 500,00 | 470,00 | | |
| | Lidgeld VLO | 355,00 | 465,00 | 465,00 | 0111 | 2019140271 |
| | Totaal : | 355,00 | 465,00 | 465,00 | | |
| | Bijdrage Mensura absentieisme | 3.264,00 | 3.264,00 | 3.137,95 | 0112 | 2019140326 |
| | Lidgeld Inovant | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0112 | 2019140200 |
| | Totaal : | 3.264,00 | 3.264,00 | 3.137,95 | | |
| | Lidmaatschap V-ICT-OR | 250,00 | 385,00 | 385,00 | 0119 | 2019141719 |
| | Lidmaatschap Kortom | 200,00 | 205,00 | 205,00 | 0119 | 2019141781 |
| | Totaal : | 450,00 | 590,00 | 590,00 | | |
| | lidmaatschap VLAVABS | 50,00 | 100,00 | 100,00 | 0130 | 2019140479 |
| | Totaal : | 50,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| | Subsidies ontwikkelingssamenwerking | 20.000,00 | 20.000,01 | 20.000,01 | 0160 | 2019140332 |
| | Totaal : | 20.000,00 | 20.000,01 | 20.000,01 | | |
| | jaarlijkse bijdrage majors for peace | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0190 | 2019140569 |
| | Lidmaatschapsbijdrage VVSG | 18.313,00 | 18.313,00 | 18.312,06 | 0190 | 2019140386 |
| | Totaal : | 18.313,00 | 18.313,00 | 18.312,06 | | |
| | Premies Diftar | 16.000,00 | 15.279,00 | 15.150,00 | 0300 | 2019140426 |
| | Totaal : | 16.000,00 | 15.279,00 | 15.150,00 | | |
| | Subsidies particulier waterzuivering | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0310 | 2019140313 |
| | Subsidies aanleg van een groendak | 4.250,00 | 4.196,00 | 2.261,25 | 0310 | 2019140314 |
| | Jaarlijks lidgeld VLARIO | 450,00 | 484,00 | 484,00 | 0310 | 2019141698 |
| | Totaal : | 4.700,00 | 4.680,00 | 2.745,25 | | |
| | Jaarlijkse bijdrage Interlokale Vereniging Milieuhandhaving | 5.340,00 | 5.340,00 | 5.339,50 | 0329 | 2019140279 |
| | Lidmaatschap PIH | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.413,20 | 0329 | 2019140288 |
| | Totaal : | 6.840,00 | 6.840,00 | 6.752,70 | | |
| | Projectvereniging Berg en Nete | 6.040,00 | 6.060,00 | 6.059,80 | 0340 | 2019180037 |

A. Werkingssubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnummer |
|-------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------|--------------|
| | Totaal : | 70.424,00 | 24.099,00 | 23.633,81 | | |
| | Lidmaatschapsbijdrage vereniging voor openbaar groen | 1.619,00 | 1.640,00 | 1.639,25 | 0680 | 2019140964 |
| | Totaal : | 1.619,00 | 1.640,00 | 1.639,25 | | |
| AGB Nijlen | Prijssubsidie AGB voor bib | 143.600,00 | 144.600,00 | 144.554,83 | 0703 | 2019180059 |
| | Totaal : | 143.600,00 | 144.600,00 | 144.554,83 | | |
| | Subsidie buurtfeesten | 3.500,00 | 3.500,00 | 2.939,50 | 0709 | 2019140982 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0709 | 2019140973 |
| | Project- en jubileumsubsidies | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0709 | 2019140970 |
| | Subsidie erkende socioculturele verenigingen | 20.500,00 | 20.500,00 | 20.496,52 | 0709 | 2019140969 |
| | Totaal : | 25.000,00 | 25.000,00 | 23.436,02 | | |
| | Jaarlijkse bijdrage VZW bedevaart graven aan de ijzer | 60,00 | 60,00 | 0,00 | 0710 | 2019140570 |
| | Totaal : | 60,00 | 60,00 | 0,00 | | |
| | Kempens Karakter erfgoed en toerisme | 7.890,00 | 7.890,00 | 7.839,70 | 0720 | 2019140981 |
| | Lidgeld monumentenwacht | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0720 | 2019141163 |
| | Totaal : | 8.090,00 | 8.090,00 | 8.039,70 | | |
| AGB Nijlen | Prijssubsidie AGB voor sport | 36.400,00 | 36.400,00 | 29.337,51 | 0740 | 2019140663 |
| | Samenwerking rond kwetsbare jongeren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0740 | 2019140628 |
| | De sportvereniging krijgen de nodige ondersteuning voor de opleiding van jeugdsportbegeleiders, jeugdsportcoördinatoren en bestuursleden | 5.000,00 | 3.500,00 | 3.499,99 | 0740 | 2019150124 |
| | Basissubsidies erkende sportverenigingen | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0740 | 2019140597 |
| | Subsidies sportverenigingen brandveiligheid | 3.000,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 0740 | 2019140616 |
| | Projectsubsidie Vrije tijd / extra jeugdsubsidie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0740 | 2019140608 |
| | Jeugdsportsubsidies | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 0740 | 2019140609 |
| | Infrastructuursubsidies | 17.000,00 | 17.000,00 | 16.999,97 | 0740 | 2019140615 |
| | Totaal : | 126.400,00 | 126.400,00 | 119.337,47 | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0750 | 2019141183 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0750 | 2019141223 |

A. Werkingsubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnummer |
|--|--|------------------|------------------|------------------|------|--------------|
| | Het jeugdwerk kan jaarlijks rekenen op financiële ondersteuning voor hun werking en activiteiten volgens het geldende subsidiereglement | 34.000,00 | 33.572,00 | 33.572,00 | 0750 | 2019141177 |
| | Het jeugdwerk kan jaarlijks rekenen op financiële ondersteuning voor hun infrastructuur met aandacht voor brandveiligheid, duurzaamheid en degelijkheid | 22.000,00 | 22.000,00 | 21.986,07 | 0750 | 2019141174 |
| | Jeugdwerkers (leiding van het erkende jeugdwerk of gemeentelijke jeugdwerk) kunnen rekenen op financiële ondersteuning bij het volgen van kadervorming | 3.500,00 | 3.928,00 | 3.928,00 | 0750 | 2019141181 |
| | De Nijlense jeugdconsulent werkt samen met externe partners in het jeugdbeleid en jeugdwerkbeleid (o.a. Vlaamse Dienst Speelpleinwerk vzw, Ambrassade, ...). | 450,00 | 1.180,00 | 1.172,40 | 0750 | 2019141236 |
| | Totaal : | 59.950,00 | 60.680,00 | 60.658,47 | | |
| Kerkfabriek Sint-Willibrordus Nijlen | Toelage kerkfabriek | 124,00 | 124,00 | 124,00 | 0790 | 2019141168 |
| Kerkfabriek O.L.Vrouw Nijlen | Toelage kerkfabriek | 7.538,00 | 7.538,00 | 7.538,00 | 0790 | 2019141169 |
| Kerkfabriek O.L.Vrouw Kessel-Station | Toelage kerkfabriek | 124,00 | 124,00 | 124,00 | 0790 | 2019141171 |
| Kerkfabriek O.L.Vrouw Hemelvaart Bevel | Toelage kerkfabriek | 124,00 | 124,00 | 124,00 | 0790 | 2019141172 |
| Kerkfabriek Sint-Lambertus Kessel | Toelage kerkfabriek | 124,00 | 124,00 | 124,00 | 0790 | 2019141170 |
| | Totaal : | 8.034,00 | 8.034,00 | 8.034,00 | | |
| | Lidgeld OVSG basisonderwijs | 3.800,00 | 3.879,00 | 3.878,85 | 0800 | 2019140630 |
| | Totaal : | 3.800,00 | 3.879,00 | 3.878,85 | | |
| | lidgeld OVSG secundair onderwijs | 5.200,00 | 5.219,00 | 5.218,04 | 0810 | 2019140520 |
| | Totaal : | 5.200,00 | 5.219,00 | 5.218,04 | | |
| SAMWD Lier | Werkingsbijdrage SAMWD Lier | 7.491,00 | 7.491,00 | 7.006,44 | 0820 | 2019141049 |
| | Lidgeld OVSG kunstonderwijs | 350,00 | 350,00 | 92,83 | 0820 | 2019141160 |
| | Totaal : | 7.841,00 | 7.841,00 | 7.099,27 | | |
| | Gemachtigd toezicht andere scholen | 11.000,00 | 12.597,00 | 12.054,43 | 0870 | 2019140506 |

A. Werkingssubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnumr |
|----------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|------|------------|
| | Subsidie voor de aanleg en het onderhoud van KLE | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.253,00 | 0340 | 2019140298 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0340 | 2019140287 |
| | Lidmaatschap Regionaal Landschap Rivierenland | 5.887,00 | 6.510,00 | 6.509,61 | 0340 | 2019140284 |
| | Lidmaatschap Kempens Landschap | 4.835,00 | 4.835,00 | 4.588,80 | 0340 | 2019140286 |
| | Totaal : | 18.262,00 | 18.905,00 | 18.411,21 | | |
| Politiezone Berlaar-Nijlen | Bijdrage politiezone | 2.489.069,00 | 2.489.069,00 | 2.489.069,00 | 0400 | 2019140001 |
| | Totaal : | 2.489.069,00 | 2.489.069,00 | 2.489.069,00 | | |
| Brandweerzone Rivierenland | Toelage brandweerzone | 812.685,00 | 812.685,00 | 812.685,00 | 0410 | 2019150150 |
| | Lidgeld BVV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0410 | 2019140126 |
| | Lidmaatschap specialisatie duikers - duikclub | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0410 | 2019140127 |
| | Totaal : | 812.685,00 | 812.685,00 | 812.685,00 | | |
| GAS | Bijdrage in de werkingskosten GAS-ambtenaar + GAS-verkeer (300 x 30 € boetes) | 20.006,00 | 20.006,00 | 18.676,24 | 0480 | 2019140004 |
| | Totaal : | 20.006,00 | 20.006,00 | 18.676,24 | | |
| VZW Briljante Kempen | Werkingsstoelage VZW Briljante Kempen | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 | 0521 | 2019141056 |
| AGB Nijlen | Prijssubsidie AGB voor slijperij | 30.564,00 | 29.214,00 | 25.263,11 | 0521 | 2019141963 |
| | Lidmaatschapsbijdrage Kempens Karakter Toerisme - bedrag wordt bepaald obv aantal inwoners (jaarlijks herbekeken) | 2.100,00 | 2.100,00 | 2.026,04 | 0521 | 2019141166 |
| | Totaal : | 48.664,00 | 47.314,00 | 43.289,15 | | |
| | Intergemeentelijke dienstverlening handhaving via IOK | 6.695,00 | 2.829,00 | 2.828,88 | 0600 | 2019000049 |
| | Totaal : | 6.695,00 | 2.829,00 | 2.828,88 | | |
| | Statutaire bijdrage wordt niet meer opgevraagd | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0610 | 2019140957 |
| | Totaal : | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Gemeentelijke renovatiepremie: sociale doelgroep + aanpassingspremie ouderen (klimaatactieplan) | 63.000,00 | 15.130,00 | 14.665,61 | 0620 | 2019140317 |
| | Aanmoedigingspremie sociaal verhuur | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0620 | 2019140960 |
| | Regionaal Landschap | 0,00 | 1.545,00 | 1.545,00 | 0620 | 2019000079 |
| | Kempens woonplatform inclusief vlaamse subsidies woonbeleid | 7.424,00 | 7.424,00 | 7.423,20 | 0620 | 2019140315 |

A. Werkingssubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnummer |
|-------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|------|--------------|
| | Totaal : | 11.000,00 | 12.597,00 | 12.054,43 | | |
| | Middagtoezicht andere scholen | 37.000,00 | 43.251,00 | 43.250,54 | 0871 | 2019140508 |
| | Totaal : | 37.000,00 | 43.251,00 | 43.250,54 | | |
| | Subsidie oudervereniging GOEZO Kessel schoolbus | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 0874 | 2019141113 |
| | Subsidie oudervereniging GOEZO Nijlen schoolbus | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 0874 | 2019150061 |
| | Totaal : | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | | |
| OCMW | Samenwerkingsovereenkomst wijk-werken IGEMO | 0,00 | 7.062,00 | 3.461,54 | 0900 | 2019000065 |
| | Werkingsstoelage OCMW | 1.267.371,00 | 1.267.371,00 | 1.267.371,00 | 0900 | 2019140421 |
| | Project sociaal restaurant, huiswerkbegeleiding en andere activiteiten | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 0900 | 2019160030 |
| | Dit budget zal dienen om de retributiekosten te betalen in het kader van de UITPAS met kansentarief. | 8.350,00 | 10.728,00 | 10.728,00 | 0900 | 2019000015 |
| | Totaal : | 1.320.721,00 | 1.330.161,00 | 1.326.560,54 | | |
| | Geboortepremies | 5.000,00 | 5.000,00 | 3.780,00 | 0949 | 2019140578 |
| | Totaal : | 5.000,00 | 5.000,00 | 3.780,00 | | |
| | Nieuw subsidiereglement erkende seniorenverenigingen | 2.300,00 | 2.301,00 | 2.300,02 | 0959 | 2019160033 |
| | Totaal : | 2.300,00 | 2.301,00 | 2.300,02 | | |

B. Investeringsubsidies

| BEGUNSTIGDE | Omschrijving | Initieel bedrag | Eindbedrag | Jaarrekening | BV | Ramingnummer |
|----------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------|--------------|
| | Investeringsubsidies aan AGB in kader van erfpachtovereenkomst | 0,00 | 276.792,55 | 57.784,93 | 0119 | 2019180082 |
| | Totaal : | 0,00 | 276.792,55 | 57.784,93 | | |
| | Subsidie afkoppeling regenwater | 60.000,00 | 150.548,59 | 7.792,28 | 0310 | 2019140679 |
| | Totaal : | 60.000,00 | 150.548,59 | 7.792,28 | | |
| Brandweerzone Rivierenland | Investeringsstoelage brandweerzone | 23.675,00 | 23.675,00 | 23.675,00 | 0410 | 2019150151 |
| | Totaal : | 23.675,00 | 23.675,00 | 23.675,00 | | |

5.2. 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.

5.2.1. Schema TJ7 Toelichting bij de balans

| 1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa | | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Boekwaarde op 1/1 | Investerings | Des-investeringen | Herwaarderings | Waardeverminderingen | Boekwaarde op 31/12 | |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 18.444.305,37 | 7.407,29 | -22,50 | 0,00 | 0,00 | 18.451.690,16 | |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| D. OCMW-verenigingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| E. Andere financiële vaste activa | 44.158,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.158,18 | |
| Totaal financiële vaste activa | 18.488.463,55 | 7.407,29 | -22,50 | 0,00 | 0,00 | 18.495.848,34 | |
| 2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa | | | | | | | |
| | Boekwaarde op 1/1 | Investerings | Des-investeringen | Herwaarderings | Afschrijvingen | Waardeverminderingen | Boekwaarde op 31/12 |
| I. Gemeenschapsgoederen | 64.032.590,11 | 3.656.531,44 | -80.000,00 | | -2.723.853,03 | 0,00 | 64.559.325,89 |
| A. Terreinen en gebouwen | 25.042.076,79 | 1.083.832,32 | 0,00 | | -931.131,11 | 0,00 | 25.076.034,79 |
| B. Wegen en overige infrastructuur | 37.557.011,92 | 2.089.091,21 | 0,00 | | -1.603.084,16 | 0,00 | 38.005.811,60 |
| C. Installaties, machines en uitrusting | 1.015.043,31 | 215.427,75 | 0,00 | | -201.062,48 | 0,00 | 1.029.408,58 |
| D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 385.441,80 | 268.180,16 | -80.000,00 | | 11.424,72 | 0,00 | 415.054,63 |
| E. Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F. Erfgoed | 33.016,29 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 33.016,29 |
| II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A. Terreinen en gebouwen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Installaties, machines en uitrusting | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Overige materiële vaste activa | 1.571.225,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.571.225,50 |
| A. Terreinen en gebouwen | 1.571.225,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.571.225,50 |
| B. Roerende goederen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totaal materiële vaste activa | 65.603.815,61 | 3.656.531,44 | -80.000,00 | 0,00 | -2.723.853,03 | 0,00 | 66.130.551,39 |

| 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 | -18.861.086,01 | -145.190,43 | 0,00 | 1.788.498,99 | -17.217.777,45 |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | -18.861.086,01 | -145.190,43 | 0,00 | 1.788.498,99 | -17.217.777,45 |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur | -18.861.086,01 | -145.190,43 | 0,00 | 1.788.498,99 | -17.217.777,45 |
| 2. Leasings ten laste van het bestuur | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Financiële schulden ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Leningen ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Leasings ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Schulden op korte termijn | -1.860.342,38 | 0,00 | 1.860.342,38 | -1.788.498,99 | -1.788.498,99 |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | -1.860.342,38 | 0,00 | 1.860.342,38 | -1.788.498,99 | -1.788.498,99 |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur | -1.860.342,38 | 0,00 | 1.860.342,38 | -1.788.498,99 | -1.788.498,99 |
| 2. Leasings ten laste van het bestuur | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. Financiële schulden ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Leningen ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Leasings ten laste van derden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totaal financiële schulden | -20.721.428,39 | -145.190,43 | 1.860.342,38 | 0,00 | -19.006.276,44 |

| 4. De mutatiestaat van het nettoactief | | | | | |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------|
| | Overig netto-actief | Herwaarderingsreserve | Gecumuleerd resultaat | Investerings-subsidies en schenkingen | TOTAAL |
| I. Balans op einde boekjaar 2017 | 56.078.094,90 | 0,00 | 59.725,08 | 11.608.414,94 | 67.746.234,92 |
| II. Boekhoudkundige wijzigingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Herwerkte balans | 56.078.094,90 | 0,00 | 59.725,08 | 11.608.414,94 | 67.746.234,92 |
| IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018 | | 0,00 | -469.435,02 | -511.911,80 | -981.346,82 |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief | | 0,00 | | -511.911,80 | -511.911,80 |
| 1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-) | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen | | | | 196.017,81 | 196.017,81 |
| 4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-) | | | | 707.929,61 | 707.929,61 |
| B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018 | | | -469.435,02 | | -469.435,02 |
| V. Balans op einde boekjaar 2018 | 56.078.094,90 | 0,00 | -409.709,94 | 11.096.503,14 | 66.764.888,10 |
| VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019 | | 0,00 | 901.065,18 | 527.250,24 | 1.428.315,42 |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief | | 0,00 | | 527.250,24 | 527.250,24 |
| 1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves | | 0,00 | | | 0,00 |
| 2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-) | | 0,00 | | | 0,00 |
| 3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen | | | | 1.244.075,38 | 1.244.075,38 |
| 4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-) | | | | 716.825,14 | 716.825,14 |
| B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019 | | | 901.065,18 | | 901.065,18 |
| VII. Balans op einde boekjaar 2019 | 56.078.094,90 | 0,00 | 491.355,24 | 11.623.753,38 | 68.193.203,52 |

5.2.2. Rapportering toekennen visum 2019

1. Rapportering toekennen visum 2019

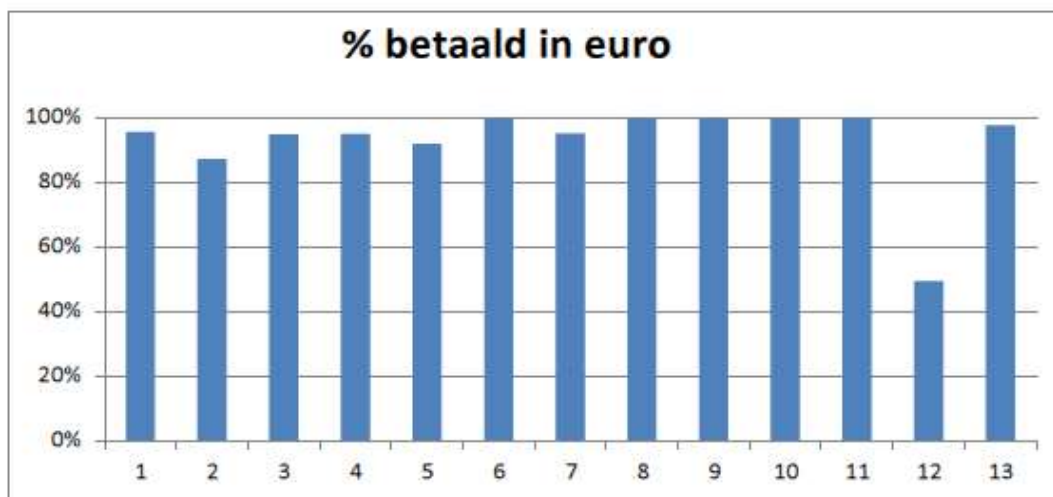
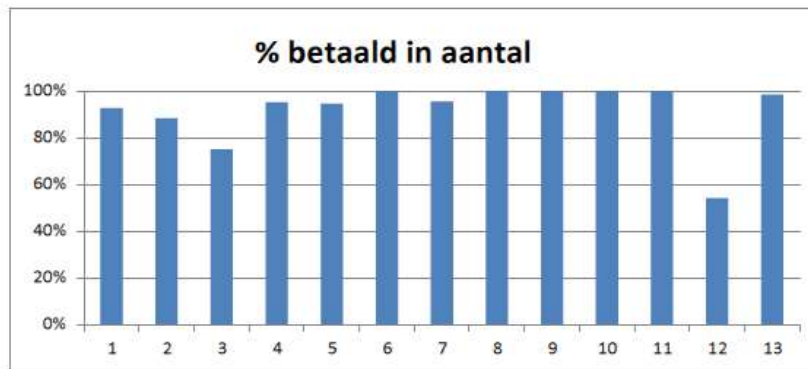
| Volg-Nr. | Omschrijving opdracht | Naam | Bedrag | Datum visum | Datum Toewijzing |
|----------|--|----------------------------|----------------|-------------|------------------|
| 1 | Studieopdracht weg- en rioleringswerken Legebaan (deel) en Groenstraat (deel) | Alaers & Claes | € 50 295,00 | 9/01/2019 | 14/01/2019 |
| 2 | Studieopdracht weg- en rioleringswerken Retsestraat, Kramosstraat (deel) en Groe | Infrabo | € 64 003,51 | 9/01/2019 | 14/01/2019 |
| 3 | Opleiding rijbewijs D (3 personen) | rijtschool Fury | € 8 400,00 | 23/01/2019 | 28/01/2019 |
| 4 | Sensibilisatiecampagne 1001 bomen - diverse acties | 1001 Bomen, diverse acties | € 29 958,40 | 21/02/2019 | 25/02/2019 |
| 5 | Levering van plantgoed voor dienstjaren 2019-2020-2021 | Binnemansheide NV | € 29 998,00 | 7/03/2019 | 11/03/2019 |
| 6 | Vegen van goten en fietspaden in combinatie met onkruidbestrijding | Jacobs NV | € 93 563,45 | 3/04/2019 | 8/04/2019 |
| 7 | Installatie van vernieuwde Mercurius BBC2020 software - aankoop | Cfpaal Schaubroeck | € 128 717,34 | 4/04/2019 | 8/04/2019 |
| 8 | Groenonderhoud wijk Kessel en verschillende speelterreinen | Groenservice NV | € 51 713,95 | 11/04/2019 | 15/04/2019 |
| 9 | Zwerfvuil ruimen | Mivas vzw | € 14 864,45 | 24/04/2019 | 29/04/2019 |
| 10 | Groenonderhoud via sociale tewerkstelling | Mivas vzw | € 26 341,70 | 24/04/2019 | 29/04/2019 |
| 11 | Reinigen van straatkolken | Jacobs Cleaning | € 58 024,22 | 30/04/2019 | 6/05/2019 |
| 12 | Beremaaen en bladkorven ledigen | Groenservice NV | € 86 175,40 | 2/05/2019 | 6/05/2019 |
| 13 | Aankoop 20 laptops | Logins | € 20 124,72 | 16/05/2019 | 27/05/2019 |
| 14 | Aankoop van netwerk- en wifiapparatuur | Driezen IT | € 29 732,75 | 16/05/2019 | 27/05/2019 |
| 15 | Vervangen 2 bruggen Looystraat | APK Wegenbouw NV | € 94 800,67 | 27/05/2019 | 3/06/2019 |
| 16 | Toetreding IGEMO | IGEMO | € 6 880,00 | 3/06/2019 | 3/06/2019 |
| 17 | Vernieuwing Office licenties | Compares | € 29 809,14 | 11/06/2019 | 17/06/2019 |
| 18 | Huur en bediening licht en geluid project diamant | P-Productions | € 41 072,48 | 8/08/2019 | 18/08/2019 |
| 19 | Toeristische hulstijl | Landscape Manifesto | € 93 170,00 | 4/07/2019 | 15/07/2019 |
| 20 | Ontwikkeling duurzaam mobiliteitsplan dat inzet op participatie en gedragsverand | Traject | € 101 166,89 | 26/07/2019 | 29/07/2019 |
| 21 | Opmaak bomenplan Nijlen | Arbo.Cura boomverzorging | € 27 024,36 | 26/09/2019 | 30/09/2019 |
| 22 | Samenwerkingsovereenkomst welzijnskoepel regio Rivierenland | IGEMO | € 9 660,00 | 30/09/2019 | 7/10/2019 |
| 23 | Opmaak conditiestaatmeting gemeentelijke gebouwen | Bureau Notermans | € 29 524,00 | 8/10/2019 | 14/10/2019 |
| 24 | Plaatsing feestverlichting kerstperiode (2019-2020-2021) | Lysen BVBA | € 23 190,86 | 16/10/2019 | 21/10/2019 |
| 25 | Landschapontwerp Pastoriepark Kessel | Land BVBA | € 43 573,31 | 21/10/2019 | 14/10/2019 |
| 26 | Leveren van signalisatie | CREAT | € 20 000,00 | 20/11/2019 | 25/11/2019 |
| 27 | Afkoppelingsdeskundige diverse rioleringsprojecten | Bureau Notermans | € 17 000,50 | 9/12/2019 | 16/12/2019 |
| 28 | Afkoppelingsdeskundige diverse rioleringsprojecten - perceel 1 | Bureau Notermans | € 22 627,00 | 9/12/2019 | 16/12/2019 |
| 29 | Aankoop van netwerkapparatuur | Driezen IT | € 22 590,98 | 10/12/2019 | 16/12/2019 |
| 30 | Wegmarkeringen | CREAT | € 15 000,00 | 11/12/2019 | 16/12/2019 |
| 31 | Aankoop 2 benzine auto's | THV Newa Auto | € 37 164,41 | 12/12/2019 | 16/12/2019 |
| 32 | Aankoop 2 elektrische auto's | Renault België | € 78 717,10 | 12/12/2019 | 16/12/2019 |
| 33 | Opwaarderingsplan voor de 3 begraafplaatsen | Omgeving CVBA | € 60 790,40 | 18/12/2019 | 23/12/2019 |
| 34 | Infrastructuurwerken Woon-Bal | De Peuter NV | € 2 269 147,13 | 20/12/2019 | 30/12/2019 |

5.2.3. Rapportering debiteurenbeheer 2019

Rapportering debiteurenbeheer 2019 gemeentebestuur

Toestand op 15 april 2020

| | | Aantal gemaakt | Aantal betaald | % betaald | Bedrag gemaakt | Bedrag betaald | % betaald |
|----|--|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| 1 | Belasting tweede verblijven | 108 | 100 | 92,59% | 120 722 | 115 588 | 95,75% |
| 2 | Belasting op leegstand | 17 | 15 | 88,24% | 17 941 | 15 650 | 87,23% |
| 3 | Belasting op nachtwinkels | 4 | 3 | 75,00% | 6 000 | 5 700 | 95,00% |
| 4 | Belasting reclaimedrukwerk | 718 | 683 | 95,13% | 149 477 | 142 294 | 95,19% |
| 5 | GAS-boetes (overlast + parkeren) | 289 | 273 | 94,46% | 20 125 | 18 500 | 91,93% |
| 6 | Verhuur lokalen 't dorp/gesticht + drank t.e.m nov | 342 | 342 | 100,00% | 23 561 | 23 561 | 100,00% |
| 7 | Githo werkkofter/kopies/boeken/materialen | 837 | 798 | 95,34% | 112 393 | 107 062 | 95,26% |
| 8 | Kermissen en markten | 127 | 127 | 100,00% | 18 735 | 18 735 | 100,00% |
| 9 | Huisvuilzakken | 69 | 69 | 100,00% | 53 982 | 53 982 | 100,00% |
| 10 | Retributie stedeb/verkavel vergunning | 82 | 82 | 100,00% | 48 644 | 48 644 | 100,00% |
| 11 | Notarisbrieven (stedebouwkw inlichtingen) | 280 | 280 | 100,00% | 71 950 | 71 950 | 100,00% |
| 12 | Wanbetalers Diftar via inkohiering | 111 | 60 | 54,05% | 3 574 | 1 768 | 49,47% |
| 13 | Kinderopvang | 2888 | 2845 | 98,51% | 177 955 | 173 857 | 97,70% |



5.2.4. Waarderingsregels



Voorwerp:
Goedkeuring
waarderingsregels.

UITTREKSEL UIT HET NOTULENBOEK VAN HET SCHEPENCOLLEGE

Zitting van maandag 2 februari 2015.

Aanwezig : Paul Verbeeck - Burgemeester-voorzitter
Paul Laurijssen, Luc Luyten, Geert Verrelst, Carrie Verelst -
Schepenen
Miek Van Look - Gemeentesecretaris wnd..

Verontschuldigd : Veerle Boeckxstaens, Griet Van Olmen - Schepenen
Leo Verelst - Voorzitter OCMW - Schepen.

HET COLLEGE,

Gelet op de invoering van de BBC-boekhouding waarbij bij de start nieuwe waarderingsregels moeten worden goedgekeurd;
Overwegende dat elke gemeente/OCMW/AGB individueel hun waarderingsregels kan bepalen;
Gelet op onderstaande nota van financieel beheerder Karine Leysen van het OCMW van Nijlen en Piet Marien van het gemeentebestuur van Nijlen;

WAARDERINGSREGELS

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

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

AANSCHAFFINGSWAARDE

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

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaaarde 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>25%</i> |
| <i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 4 jaar :</i> | <i>50%</i> |
| <i>Ouder dan 4 jaar - jonger dan 5 jaar :</i> | <i>75%</i> |
| <i>Ouder dan 5 jaar</i> | <i>100%</i> |

VOORRADEN

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

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

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

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een

gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen 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.

BIJZONDER BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeente boekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

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

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde van de onbebouwde gronden en terreinen wordt gebruik gemaakt van een recent schattingsverslag en indien dat niet aanwezig is wordt de gemiddelde prijs per m² (€3,5 voor landbouwgronden) toegepast. 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 | AFSCHRIJVINGSTERMIJN |
|--|----------------------|
| Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'aanleg en uitrusting terreinen'. | - 10-15 jr |
| Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw. | 33 jr 10-15jr |
| Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,... | 5-10 jr |
| Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn | 10 jr |
| Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... | 5 jr |

| | |
|---|----------------|
| Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ... | 3 jr |
| Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren. | 5-10 jr |
| Wegen Weg- en rioleringswerken, aanleg wegen Buitengewoon onderhoud wegen | 30 jr 15 jr |

| IMMATERIELE 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 |

Gelet op het voorstel van financieel beheerder Piet Marien om met bovenvermelde nota akkoord te gaan;

Na beraadslaging;

BESLIST:

Enig artikel- Akkoord te gaan met het voorstel van financieel beheerder Piet Marien om de nota betreffende waarderingsregels en afschrijvingstermijnen in BBC goed te keuren.

Gedaan in zitting, datum als boven.

Bij verordening:
De Gemeentesecretaris wnd.,
(w.g.) Miek Van Look

De Burgemeester-
voorzitter,
(w.g.) Paul Verbeeck

Voor eensluidend uittreksel.
Nijlen, 10 februari 2015.

Bij verordening:
De Gemeentesecretaris wnd.,
Miek Van Look

De Burgemeester,
Paul Verbeeck





5.2.5. 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 | | 1.799.986,98 € | 224.461,01 € | 1.575.525,97 € |
| | 012 2019000005 Openingspost | | 1.799.986,98 € | 0,00 € | 1.799.986,98 € |
| | 012 2019000041 Waarborg lening AGB | | 0,00 € | 224.461,01 € | -224.461,01 € |
| 013 | Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden | | 224.461,01 € | 1.799.986,98 € | -1.575.525,97 € |
| | 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 | | | | |
| | 01302 2019000005 Openingspost | | 0,00 € | 1.799.986,98 € | -1.799.986,98 € |
| | 01302 2019000041 Waarborg lening AGB | | 224.461,01 € | 0,00 € | 224.461,01 € |
| | 01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht | | | | |
| | 01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat 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 privaat 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 | Gebbruksrechten 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 | | 2.300.000,00 € | 0,00 € | 2.300.000,00 € |
| | 0901 | Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven | 2.300.000,00 € | 0,00 € | 2.300.000,00 € |
| | 090100 | 2019000005 Openingspost | 2.300.000,00 € | 0,00 € | 2.300.000,00 € |
| | 0902 | Bestemde gelden voor investeringsuitgaven | | | |
| | 0903 | Bestemde gelden voor andere uitgaven | | | |
| 091 | Bestemde gelden | | 0,00 € | 2.300.000,00 € | -2.300.000,00 € |
| | 091000 | 2019000005 Openingspost | 0,00 € | 2.300.000,00 € | -2.300.000,00 € |
| 092/9 | Overige diverse rechten en verplichtingen | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |