



|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 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.....                                                     | 27 |
| 3.4.2. Algemene financiering .....                                             | 28 |
| 3.4.3. Algemeen Beleid .....                                                   | 29 |
| 3.4.4. Sociaal Beleid .....                                                    | 30 |
| 3.4.5. Zorgbeleid .....                                                        | 31 |
| 4. Algemene boekhouding .....                                                  | 32 |
| 4.1. Schema J6 - Balans .....                                                  | 32 |
| 4.1.1. Toelichting bij de balans .....                                         | 35 |
| 4.1.2. Balansstructuur .....                                                   | 35 |
| 4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken.....                                  | 38 |
| 4.1.3.1. Activa .....                                                          | 38 |
| 4.1.3.1.1. Vlottende activa .....                                              | 38 |
| 4.1.3.1.2. Vaste activa .....                                                  | 41 |
| 4.1.3.2. Passiva .....                                                         | 44 |
| 4.1.3.2.1. Schulden .....                                                      | 44 |
| 4.1.3.2.2. Nettoactief .....                                                   | 47 |
| 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten .....                         | 48 |
| 4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....               | 50 |
| 4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur .....                       | 50 |
| 4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken.....                                  | 52 |
| 4.2.3.1. Kosten .....                                                          | 52 |
| 4.2.3.1.1. Operationele kosten.....                                            | 52 |

|            |                                                                          |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.3.1.2. | Financiële kosten .....                                                  | 56  |
| 4.2.3.1.3. | Uitzonderlijke kosten .....                                              | 57  |
| 4.2.3.2.   | Opbrengsten .....                                                        | 58  |
| 4.2.3.2.1. | Operationele opbrengsten .....                                           | 58  |
| 4.2.3.2.2. | Financiële opbrengsten .....                                             | 61  |
| 4.2.3.2.3. | Uitzonderlijke opbrengsten .....                                         | 61  |
| 5.         | Toelichting .....                                                        | 62  |
| 5.1.       | Overzicht per investeringsenveloppe .....                                | 62  |
| 5.2.       | Toelichting bij de financiële nota .....                                 | 64  |
| 5.2.1.     | Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein .....                 | 65  |
| 5.2.2.     | Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening .....                   | 66  |
| 5.2.3.     | Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein .....           | 67  |
| 5.2.4.     | Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen .....             | 69  |
| 5.2.5.     | Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen .....  | 70  |
| 5.2.6.     | Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening .....                 | 71  |
| 5.2.7.     | Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening ..... | 72  |
| 5.2.7.1.   | Exploitatie - uitgaven .....                                             | 72  |
| 5.2.7.2.   | Exploitatie - ontvangsten .....                                          | 75  |
| 5.2.7.3.   | Investeringsuitgaven .....                                               | 77  |
| 5.2.7.4.   | Investeringsontvangsten .....                                            | 78  |
| 5.2.8.     | Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld .....              | 79  |
| 5.3.       | Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen .....         | 81  |
| 5.3.1.     | Schema TJ7 - Toelichting bij de balans .....                             | 82  |
| 5.3.2.     | Waarderingsregels .....                                                  | 85  |
| 5.3.3.     | Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....              | 100 |





| RESULTAAT OP KASBASIS                             |              | 2019 |
|---------------------------------------------------|--------------|------|
| Exploitatieuitgaven                               | 1.759.330,99 |      |
| Exploitatieontvangsten                            | 1.671.295,52 |      |
| Investeringsuitgaven                              | 141.136,69   |      |
| Investeringsontvangsten                           | 2.217,97     |      |
| Andere uitgaven                                   |              |      |
| Andere ontvangsten                                |              |      |
| Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar | 348.786,65   |      |
| Bestemde gelden                                   | 3.696,35     |      |
| AUTOFINANCIERINGSMARGE                            |              | 2019 |
| Financieel draagvlak                              | -88.035,47   |      |
| Netto periodieke leningsuitgaven                  |              |      |

| SCHEMA J1                         | UITGAVE      | ONTVANGST    | SALDO       |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Algemene financiering             | 127.792,99   | 1.056.141,20 | 928.348,21  |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen |              |              |             |
| Overig beleid                     | 127.792,99   | 1.056.141,20 | 928.348,21  |
| Algemeen Beleid                   | 364.680,96   | 15.518,52    | -349.162,44 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen |              |              |             |
| Overig beleid                     | 364.680,96   | 15.518,52    | -349.162,44 |
| Sociaal Beleid                    | 528.462,12   | 326.827,25   | -201.634,87 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen |              |              |             |
| Overig beleid                     | 528.462,12   | 326.827,25   | -201.634,87 |
| Zorgbeleid                        | 879.531,61   | 275.026,52   | -604.505,09 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen |              |              |             |
| Overig beleid                     | 879.531,61   | 275.026,52   | -604.505,09 |
| TOTAAL                            | 1.900.467,68 | 1.673.513,49 | -226.954,19 |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen |              |              |             |
| Overig beleid                     | 1.900.467,68 | 1.673.513,49 | -226.954,19 |

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.

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



## Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2019



Periode: 2019

OCMW Geetbets (0212.212.937)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

## Overig Beleid

Actieplan: AP-12: Gelijkblijvend beleid

Actieplan: OCMW\_VB: Gelijkblijvend beleid OCMW

OCMW\_VB: Gelijkblijvend beleid OCMW

|                            |                    | Jaarrekening        | Eindbudget          | Initieel budget     |
|----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Exploitatie</b>         | <b>Uitgaven</b>    | <b>1.738.101,16</b> | <b>1.717.604,99</b> | <b>1.755.464,74</b> |
|                            | <b>Ontvangsten</b> | <b>1.661.891,51</b> | <b>1.730.343,84</b> | <b>1.953.755,52</b> |
|                            | <b>Saldo</b>       | <b>-76.209,65</b>   | <b>12.738,85</b>    | <b>198.290,78</b>   |
| Gelijkblijvend beleid OCMW | Uitgaven           | 1.738.101,16        | 1.717.604,99        | 1.755.464,74        |
|                            | Ontvangsten        | 1.661.891,51        | 1.730.343,84        | 1.953.755,52        |
|                            | Saldo              | -76.209,65          | 12.738,85           | 198.290,78          |
| <b>Investerings</b>        | <b>Uitgaven</b>    | <b>23.773,51</b>    | <b>39.158,19</b>    | <b>21.500,00</b>    |
|                            | <b>Ontvangsten</b> | <b>2.217,97</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|                            | <b>Saldo</b>       | <b>-21.555,54</b>   | <b>-39.158,19</b>   | <b>-21.500,00</b>   |
| Gelijkblijvend beleid OCMW | Uitgaven           | 23.773,51           | 39.158,19           | 21.500,00           |
|                            | Ontvangsten        | 2.217,97            | 0,00                | 0,00                |
|                            | Saldo              | -21.555,54          | -39.158,19          | -21.500,00          |

**Beleidsdoelstelling: BD-1: Optimalisatie van het patrimonium**

Begindatum: 01-01-2015 Einddatum: 31-12-2019

**Actieplan: AP-1: Renovatie gebouwen****Actie: ACT-14: Uitvoeren van (brand)veiligheids-en renovatie werken**

Begindatum: 01-01-2015 Einddatum: 31-12-2019

**Actie: ACT-21: renovatie Dorpsstraat - kinderopvang**

Begindatum: 01-01-2018 Einddatum: 31-12-2019

**AP-1: Renovatie gebouwen**

|                                                      |                 | Jaarrekening       | Eindbudget         | Initieel budget |
|------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Exploitatie</b>                                   | <b>Uitgaven</b> | <b>477,95</b>      | <b>1.000,00</b>    | <b>0,00</b>     |
|                                                      | <b>Saldo</b>    | <b>-477,95</b>     | <b>-1.000,00</b>   | <b>0,00</b>     |
| renovatie Dorpsstraat - kinderopvang                 | Uitgaven        | 477,95             | 1.000,00           | 0,00            |
|                                                      | Saldo           | -477,95            | -1.000,00          | 0,00            |
| <b>Investerings</b>                                  | <b>Uitgaven</b> | <b>114.678,58</b>  | <b>142.727,95</b>  | <b>0,00</b>     |
|                                                      | <b>Saldo</b>    | <b>-114.678,58</b> | <b>-142.727,95</b> | <b>0,00</b>     |
| Uitvoeren van (brand)veiligheids-en renovatie werken | Uitgaven        | 113.109,05         | 140.727,95         | 0,00            |
|                                                      | Saldo           | -113.109,05        | -140.727,95        | 0,00            |
| renovatie Dorpsstraat - kinderopvang                 | Uitgaven        | 1.569,53           | 2.000,00           | 0,00            |
|                                                      | Saldo           | -1.569,53          | -2.000,00          | 0,00            |

**Beleidsdoelstelling: BD-2: Verbeteren van de bekendbaarheid en bereikbaarheid van de dienstverlening**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

**Actieplan: AP-2: Optimaliseren van het onthaal/ondersteuning van de bezoekers**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

**Actie: ACT-1: Inwoners meer informatieve- en administratieve ondersteuning bieden**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

**Beleidsdoelstelling: BD-3: Bestrijding kansarmoede**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

**Actieplan: AP-3: Inzake tewerkstelling-samenwerkingsverbanden uitbreiden met private organisaties****Actie: ACT-2: maatschappelijk werksters jaarlijks laten specialiseren voor betere tewerkstelling/opleiding**

Begindatum: 01-01-2015 Einddatum: 31-12-2019

**Actie: ACT-23: TWE: Tijdelijke Werkervaring - inspanningsvergoeding**

Begindatum: 01-01-2018 Einddatum: 31-12-2019

**Actie: ACT-24: TWE: Tijdelijke Werkervaring - compensatievergoeding**

Begindatum: 01-01-2018 Einddatum: 31-12-2019

## AP-3: Inzake tewerkstelling-samenwerkingsverbanden uitbreiden met private organisaties

|                                                      |                    | Jaarrekening     | Eindbudget       | Initieel budget  |
|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Exploitatie</b>                                   | <b>Uitgaven</b>    | <b>8.666,06</b>  | <b>9.091,04</b>  | <b>14.018,93</b> |
|                                                      | <b>Ontvangsten</b> | <b>6.730,00</b>  | <b>5.980,00</b>  | <b>5.340,00</b>  |
|                                                      | <b>Saldo</b>       | <b>-1.936,06</b> | <b>-3.111,04</b> | <b>-8.678,93</b> |
| TWE: Tijdelijke Werkervaring - compensatievergoeding | Ontvangsten        | 2.730,00         | 2.730,00         | 2.340,00         |
|                                                      | Saldo              | 2.730,00         | 2.730,00         | 2.340,00         |
| TWE: Tijdelijke Werkervaring - inspanningsvergoeding | Uitgaven           | 8.666,06         | 9.091,04         | 14.018,93        |
|                                                      | Ontvangsten        | 4.000,00         | 3.250,00         | 3.000,00         |
|                                                      | Saldo              | -4.666,06        | -5.841,04        | -11.018,93       |

## Actieplan: AP-4: Gezondheid promoten

## Actie: ACT-4: voedselpakketten aanvullen met groenten en fruit

Begindatum: 01-01-2014      Einddatum: 31-12-2019

## AP-4: Gezondheid promoten

|                                                  |                 | Jaarrekening     | Eindbudget       | Initieel budget  |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Exploitatie</b>                               | <b>Uitgaven</b> | <b>6.247,00</b>  | <b>5.900,00</b>  | <b>5.300,00</b>  |
|                                                  | <b>Saldo</b>    | <b>-6.247,00</b> | <b>-5.900,00</b> | <b>-5.300,00</b> |
| voedselpakketten aanvullen met groenten en fruit | Uitgaven        | 6.247,00         | 5.900,00         | 5.300,00         |
|                                                  | Saldo           | -6.247,00        | -5.900,00        | -5.300,00        |

## Actieplan: AP-5: Acties bij kwetsbare jongeren : opvolgen tewerkstellingsmaatregelen ingevolge wijziging wetgeving

## Actie: ACT-13: project 'Kinderen eerst' uitbouw platform

Begindatum: 01-01-2015      Einddatum: 31-12-2019

## Actieplan: AP-6: Renovatie LOI patrimonium

## Actie: ACT-8: uitvoeren van brand/veiligheidswerken in de LOI-woning, eigendom OCMW

Begindatum: 01-01-2015      Einddatum: 31-12-2019

## AP-6: Renovatie LOI patrimonium

|                                                                       |                 | Jaarrekening     | Eindbudget        | Initieel budget |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Investerings</b>                                                   | <b>Uitgaven</b> | <b>2.684,60</b>  | <b>53.003,62</b>  | <b>0,00</b>     |
|                                                                       | <b>Saldo</b>    | <b>-2.684,60</b> | <b>-53.003,62</b> | <b>0,00</b>     |
| uitvoeren van brand/veiligheidswerken in de LOI-woning, eigendom OCMW | Uitgaven        | 2.684,60         | 53.003,62         | 0,00            |
|                                                                       | Saldo           | -2.684,60        | -53.003,62        | 0,00            |

## Actieplan: AP-13: Maatschappelijk integratie

## Actie: ACT-22: GPPI : Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie

Begindatum: 01-01-2018      Einddatum: 31-12-2019

## AP-13: Maatschappelijk integratie

|                                                                    |                    | Jaarrekening     | Eindbudget       | Initieel budget  |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Exploitatie</b>                                                 | <b>Uitgaven</b>    | <b>5.838,82</b>  | <b>5.684,00</b>  | <b>5.982,25</b>  |
|                                                                    | <b>Ontvangsten</b> | <b>2.674,01</b>  | <b>3.267,44</b>  | <b>20,06</b>     |
|                                                                    | <b>Saldo</b>       | <b>-3.164,81</b> | <b>-2.416,56</b> | <b>-5.962,19</b> |
| GPMI : Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie | Uitgaven           | 5.838,82         | 5.684,00         | 5.982,25         |
|                                                                    | Ontvangsten        | 2.674,01         | 3.267,44         | 20,06            |
|                                                                    | Saldo              | -3.164,81        | -2.416,56        | -5.962,19        |

**Beleidsdoelstelling: BD-4: Verhogen van de zelfredzaamheid van de clienten van budgetbeheer/Schuldbemiddeling**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actieplan: AP-8: invoeren van proefproject consultatie eigen fin.toestand*

*Actie: ACT-10: clienten leren on-line budgetrekening consulteren en opvolgen*

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

**Beleidsdoelstelling: BD-5: Optimaliseren van informatiedoorstroming naar senioren**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actieplan: AP-9: Informatieve- en admin. ondersteuning van de senioren*

*Actie: ACT-11: opstellen seniorenkrantje, briefing allerlei via sociale media*

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actie: ACT-12: Jaarlijks bij de 80-plussers, aan huis, onze sociale- en zorgopdracht toelichten*

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actie: ACT-15: Senioren stimuleren om deel te nemen aan ontmoetingsmomenten om sociaal isolement te vermijden*

*Actie: ACT-16: senioren stimuleren om meer te bewegen door deelname aan sportieve activiteiten, bv fietsen, dansen*

**Beleidsdoelstelling: BD-6: Maatwerk in de zorg**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actieplan: AP-10: Aanpassingen in de interne organisatie, samenwerkingsverbanden met andere instanties verhogen*

*Actie: ACT-17: personeel ondersteunen en motiveren om af te zien van vast urenschema bij de cliënten*

*Actie: ACT-18: samenwerken met /en aanvullen van de hulpverlening van organisaties werkzaam op het grondgebied*

**Beleidsdoelstelling: BD-7: Onthaal/ ondersteuning van mantelzorgers en vrijwilligers**

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019

*Actieplan: AP-11: Informatieve- en ondersteunende ontmoetingsmomenten*

*Actie: ACT-19: In samenwerking met het WZC Betse Rust ieder kwartaal een ontmoeting organiseren voor mantelzorgers*

*Actie: ACT-20: Opzetten van vrijwilligersorganisatie voor zowel de Thuisdiensten Sociaal Huis als WZC Betse Rust*

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.

| <div>  <div> <b>Doelstellingenrekening (J1)</b><br/>           Periode: 2019<br/>           OCMW Geetbets (NIS 24028)<br/>           Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets         </div> <div>           Algemeen directeur: Herman Stiers<br/>           Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde         </div> </div> |                   |                     |                    |                   |                     |                    |                   |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Jaarrekening      |                     |                    | Eindbudget        |                     |                    | Initieel budget   |                   |                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Uitgaven          | Ontvangsten         | Saldo              | Uitgaven          | Ontvangsten         | Saldo              | Uitgaven          | Ontvangsten       | Saldo              |
| <b>00: Algemene financiering</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>127.792,99</b> | <b>1.056.141,20</b> | <b>928.348,21</b>  | <b>161.848,03</b> | <b>1.048.686,25</b> | <b>886.838,22</b>  | <b>19.259,33</b>  | <b>978.340,81</b> | <b>959.081,48</b>  |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 127.792,99        | 1.056.141,20        | 928.348,21         | 161.848,03        | 1.048.686,25        | 886.838,22         | 19.259,33         | 978.340,81        | 959.081,48         |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 14.683,94         | 1.053.923,23        | 1.039.239,29       | 21.120,08         | 1.048.686,25        | 1.027.566,17       | 19.259,33         | 978.340,81        | 959.081,48         |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 113.109,05        | 2.217,97            | -110.891,08        | 140.727,95        | 0,00                | -140.727,95        | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>01: Algemeen Beleid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>364.680,96</b> | <b>15.518,52</b>    | <b>-349.162,44</b> | <b>375.975,36</b> | <b>7.954,46</b>     | <b>-368.020,90</b> | <b>313.277,25</b> | <b>4.829,06</b>   | <b>-308.448,19</b> |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 364.680,96        | 15.518,52           | -349.162,44        | 375.975,36        | 7.954,46            | -368.020,90        | 313.277,25        | 4.829,06          | -308.448,19        |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 355.903,63        | 15.518,52           | -340.385,11        | 365.865,04        | 7.954,46            | -357.910,58        | 309.277,25        | 4.829,06          | -304.448,19        |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8.777,33          | 0,00                | -8.777,33          | 10.110,32         | 0,00                | -10.110,32         | 4.000,00          | 0,00              | -4.000,00          |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>02: Sociaal beleid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>528.462,12</b> | <b>326.827,25</b>   | <b>-201.634,87</b> | <b>597.176,71</b> | <b>363.789,09</b>   | <b>-233.387,62</b> | <b>701.165,11</b> | <b>528.878,15</b> | <b>-172.286,96</b> |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 528.462,12        | 326.827,25          | -201.634,87        | 597.176,71        | 363.789,09          | -233.387,62        | 701.165,11        | 528.878,15        | -172.286,96        |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 511.232,76        | 326.827,25          | -184.405,51        | 518.125,22        | 363.789,09          | -154.336,13        | 697.165,11        | 528.878,15        | -168.286,96        |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 17.229,36         | 0,00                | -17.229,36         | 79.051,49         | 0,00                | -79.051,49         | 4.000,00          | 0,00              | -4.000,00          |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>03: Zorgbeleid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>879.531,61</b> | <b>275.026,52</b>   | <b>-604.505,09</b> | <b>839.169,69</b> | <b>319.161,48</b>   | <b>-520.008,21</b> | <b>772.455,74</b> | <b>447.067,56</b> | <b>-325.388,18</b> |
| Prioritaire beleidsdoelstellingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Exploitatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Investerings                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Financiering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00               | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| Overig beleid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 879.531,61        | 275.026,52          | -604.505,09        | 839.169,69        | 319.161,48          | -520.008,21        | 772.455,74        | 447.067,56        | -325.388,18        |

|               | Jaarrekening        |                     |                    | Eindbudget          |                     |                    | Initieel budget     |                     |                   |
|---------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|               | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo              | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo              | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo             |
| Exploitatie   | 877.510,66          | 275.026,52          | -602.484,14        | 834.169,69          | 319.161,48          | -515.008,21        | 758.955,74          | 447.067,56          | -311.888,18       |
| Investerings  | 2.020,95            | 0,00                | -2.020,95          | 5.000,00            | 0,00                | -5.000,00          | 13.500,00           | 0,00                | -13.500,00        |
| Financiering  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b> | <b>1.900.467,68</b> | <b>1.673.513,49</b> | <b>-226.954,19</b> | <b>1.974.169,79</b> | <b>1.739.591,28</b> | <b>-234.578,51</b> | <b>1.806.157,43</b> | <b>1.959.115,58</b> | <b>152.958,15</b> |
| Exploitatie   | 1.759.330,99        | 1.671.295,52        | -88.035,47         | 1.739.280,03        | 1.739.591,28        | 311,25             | 1.784.657,43        | 1.959.115,58        | 174.458,15        |
| Investerings  | 141.136,69          | 2.217,97            | -138.918,72        | 234.889,76          | 0,00                | -234.889,76        | 21.500,00           | 0,00                | -21.500,00        |
| Financiering  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              |

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

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

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

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

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



## Financiële toestand van de jaarrekening

Periode: 2019



OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

| Resultaat op kasbasis                                       | Jaarrekening       | Eindbudget         | Initieel budget   |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>                          | <b>-88.035,47</b>  | <b>311,25</b>      | <b>174.458,15</b> |
| A. Uitgaven                                                 | 1.759.330,99       | 1.739.280,03       | 1.784.657,43      |
| B. Ontvangsten                                              | 1.671.295,52       | 1.739.591,28       | 1.959.115,58      |
| 1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden   | 666.000,00         | 666.000,00         | 600.000,00        |
| 2. Overige                                                  | 1.005.295,52       | 1.073.591,28       | 1.359.115,58      |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                         | <b>-138.918,72</b> | <b>-234.889,76</b> | <b>-21.500,00</b> |
| A. Uitgaven                                                 | 141.136,69         | 234.889,76         | 21.500,00         |
| B. Ontvangsten                                              | 2.217,97           | 0,00               | 0,00              |
| <b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>        | <b>-226.954,19</b> | <b>-234.578,51</b> | <b>152.958,15</b> |
| <b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b> | <b>348.786,65</b>  | <b>348.786,65</b>  | <b>178.358,37</b> |
| <b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>        | <b>121.832,46</b>  | <b>114.208,14</b>  | <b>331.316,52</b> |
| <b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>       | <b>3.696,35</b>    | <b>15.459,31</b>   | <b>0,00</b>       |
| B. Bestemde gelden voor investeringen                       | 3.696,35           | 15.459,31          | 0,00              |
| <b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>                 | <b>118.136,11</b>  | <b>98.748,83</b>   | <b>331.316,52</b> |

| Autofinancieringsmarge                                               | Jaarrekening      | Eindbudget    | Initieel budget   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>                                 | <b>-88.035,47</b> | <b>311,25</b> | <b>174.458,15</b> |
| A. Exploitantieontvangsten                                           | 1.671.295,52      | 1.739.591,28  | 1.959.115,58      |
| B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2) | 1.759.330,99      | 1.739.280,03  | 1.784.657,43      |
| 1. Exploitantie-uitgaven                                             | 1.759.330,99      | 1.739.280,03  | 1.784.657,43      |
| 2. Nettokosten van schulden                                          | 0,00              | 0,00          | 0,00              |
| <b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>                    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       |
| A. Netto-aflossingen van schulden                                    | 0,00              | 0,00          | 0,00              |
| B. Nettokosten van schulden                                          | 0,00              | 0,00          | 0,00              |
| <b>III. Autofinancieringsmarge (I-II)</b>                            | <b>-88.035,47</b> | <b>311,25</b> | <b>174.458,15</b> |

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



## Exploitiatierekening (J2)

Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

|                           | Jaarrekening        |                     |                   | Eindbudget          |                     |               | Initieel budget     |                     |                   |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                           | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo             | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo         | Uitgaven            | Ontvangsten         | Saldo             |
| 00: Algemene financiering | 14.683,94           | 1.053.923,23        | 1.039.239,29      | 21.120,08           | 1.048.686,25        | 1.027.566,17  | 19.259,33           | 978.340,81          | 959.081,48        |
| 01: Algemeen Beleid       | 355.903,63          | 15.518,52           | -340.385,11       | 365.865,04          | 7.954,46            | -357.910,58   | 309.277,25          | 4.829,06            | -304.448,19       |
| 02: Sociaal beleid        | 511.232,76          | 326.827,25          | -184.405,51       | 518.125,22          | 363.789,09          | -154.336,13   | 697.165,11          | 528.878,15          | -168.286,96       |
| 03: Zorgbeleid            | 877.510,66          | 275.026,52          | -602.484,14       | 834.169,69          | 319.161,48          | -515.008,21   | 758.955,74          | 447.067,56          | -311.888,18       |
| <b>Totalen</b>            | <b>1.759.330,99</b> | <b>1.671.295,52</b> | <b>-88.035,47</b> | <b>1.739.280,03</b> | <b>1.739.591,28</b> | <b>311,25</b> | <b>1.784.657,43</b> | <b>1.959.115,58</b> | <b>174.458,15</b> |

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.

| De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)                     |                               |             |             |            |             |                                             |                 |             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|---------------------------------------------|-----------------|-------------|------------|
|  | Periode: 2019                 |             |             |            |             |                                             |                 |             |            |
|                                                                                   | OCMW Geetbets (NIS 24028)     |             |             |            |             | Algemeen directeur: Herman Stiers           |                 |             |            |
|                                                                                   | Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets |             |             |            |             | Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde |                 |             |            |
|                                                                                   | Jaarrekening                  |             |             | Eindbudget |             |                                             | Initieel budget |             |            |
|                                                                                   | Uitgaven                      | Ontvangsten | Saldo       | Uitgaven   | Ontvangsten | Saldo                                       | Uitgaven        | Ontvangsten | Saldo      |
| 00: Algemene financiering                                                         | 113.109,05                    | 2.217,97    | -110.891,08 | 140.727,95 | 0,00        | -140.727,95                                 | 0,00            | 0,00        | 0,00       |
| 01: Algemeen Beleid                                                               | 8.777,33                      | 0,00        | -8.777,33   | 10.110,32  | 0,00        | -10.110,32                                  | 4.000,00        | 0,00        | -4.000,00  |
| 02: Sociaal beleid                                                                | 17.229,36                     | 0,00        | -17.229,36  | 79.051,49  | 0,00        | -79.051,49                                  | 4.000,00        | 0,00        | -4.000,00  |
| 03: Zorgbeleid                                                                    | 2.020,95                      | 0,00        | -2.020,95   | 5.000,00   | 0,00        | -5.000,00                                   | 13.500,00       | 0,00        | -13.500,00 |
| Totalen                                                                           | 141.136,69                    | 2.217,97    | -138.918,72 | 234.889,76 | 0,00        | -234.889,76                                 | 21.500,00       | 0,00        | -21.500,00 |

| De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)                           |                               |  |  |  |  |                                             |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------------|--|--|--|
|  | Periode: 2019                 |  |  |  |  |                                             |  |  |  |
|                                                                                     | OCMW Geetbets (NIS 24028)     |  |  |  |  | Algemeen directeur: Herman Stiers           |  |  |  |
|                                                                                     | Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets |  |  |  |  | Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde |  |  |  |

NIHIL

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

### Liquiditeitenrekening (J5)



Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

| Resultaat op kasbasis                                     | Jaarrekening       | Eindbudget         | Initieel budget   |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>                         | <b>-88.035,47</b>  | <b>311,25</b>      | <b>174.458,15</b> |
| A. Uitgaven                                               | 1.759.330,99       | 1.739.280,03       | 1.784.657,43      |
| B. Ontvangsten                                            | 1.671.295,52       | 1.739.591,28       | 1.959.115,58      |
| 1a. Belastingen en boetes                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden | 666.000,00         | 666.000,00         | 600.000,00        |
| 1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 2. Overige                                                | 1.005.295,52       | 1.073.591,28       | 1.359.115,58      |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                       | <b>-138.918,72</b> | <b>-234.889,76</b> | <b>-21.500,00</b> |
| A. Uitgaven                                               | 141.136,69         | 234.889,76         | 21.500,00         |
| B. Ontvangsten                                            | 2.217,97           | 0,00               | 0,00              |
| <b>III. Andere (B-A)</b>                                  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| A. Uitgaven                                               | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 1. Aflossing financiële schulden                          | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| a. Periodieke aflossingen                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| b. Niet-periodieke aflossingen                            | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 2. Terugstaande bijdragen                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 3. Overige transacties                                    | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| B. Ontvangsten                                            | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 1. Optekenen leningen en leasing                          | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden   | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| a. Periodieke terugvorderingen                            | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| b. Niet-periodieke terugvorderingen                       | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| 3. Overige transacties                                    | 0,00               | 0,00               | 0,00              |
| <b>IV. Resultaat (III+IV-A)</b>                           | <b>-226.954,19</b> | <b>-234.889,76</b> | <b>152.958,15</b> |
| <b>Resultaat vorig boekjaar</b>                           | <b>348.785,63</b>  | <b>348.785,63</b>  | <b>108.338,39</b> |
| <b>Resultaat (IV+A)</b>                                   | <b>121.831,45</b>  | <b>113.895,87</b>  | <b>261.296,54</b> |
| <b>31 december</b>                                        | <b>3.695,35</b>    | <b>16.749,31</b>   | <b>0,00</b>       |
| <b>1 januari</b>                                          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>2 januari</b>                                          | <b>3.695,35</b>    | <b>16.749,31</b>   | <b>0,00</b>       |
| <b>31 december</b>                                        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       |
| <b>1 januari</b>                                          | <b>118.946,11</b>  | <b>98.458,54</b>   | <b>63.346,22</b>  |

| Bestemde gelden      | Bedrag op 1/1    | Mutatie           |             |                 | Bedrag op 31/12 |
|----------------------|------------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                      |                  | Jaarrekening      | Eindbudget  | Initieel budget |                 |
| <b>II. Investing</b> | <b>15.459,31</b> | <b>-11.762,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.696,35</b> |
| BEST-1: LOI          | 15.459,31        | -11.762,96        | 0,00        | 0,00            | 3.696,35        |
| <b>Totalen</b>       | <b>15.459,31</b> | <b>-11.762,96</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.696,35</b> |

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

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| I - Exploitatie                                     | -88.035,47  |
| II - Investerings                                   | -138.918,72 |
| III - Andere                                        | 0,00        |
|                                                     |             |
| V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar | 348.786,65  |
|                                                     |             |
| VII - Bestemde gelden                               | -3.696,35   |
|                                                     |             |

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 226.954,19 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 3.696,35 EUR die gereserveerd worden voor investeringen in het LOI.

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).



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 . 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:



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: 6.130 (per 31/12/2019).

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |
|--|
|  |
|--|

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 37,02 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 14,36 EUR meer uitgegeven in vergelijking tot de ontvangsten.

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



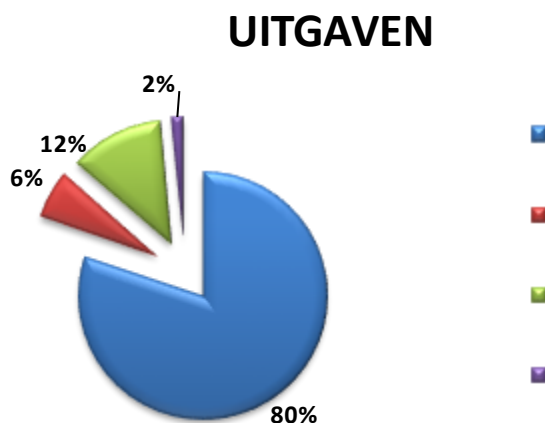
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 50% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Zorgbeleid*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 63% in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

#### 3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:



Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Algemene financiering* verantwoordelijk voor het grootste deel van de uitgaven.

De ontvangsten bevinden zich voor het volledige bedrag in het domein *Algemene financiering*.

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

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



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

| Terreinen en gebouwen           | 113.109,05 | 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 |
|                                 |            |                                 |      |
|                                 |            |                                 |      |
|                                 |            |                                 |      |
|                                 |            |                                 |      |
|                                 |            |                                 |      |

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



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

| Terreinen en gebouwen           | 1.569,53 | Terreinen en gebouwen           | 0,00 |
|---------------------------------|----------|---------------------------------|------|
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00     | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen               | 7.207,80 | Roerende goederen               | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00     | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed                         | 0,00     | Erfgoed                         | 0,00 |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |

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



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

| Terreinen en gebouwen           | 11.762,96 | Terreinen en gebouwen           | 0,00 |
|---------------------------------|-----------|---------------------------------|------|
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00      | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen               | 5.466,40  | Roerende goederen               | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00      | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed                         | 0,00      | Erfgoed                         | 0,00 |
|                                 |           |                                 |      |
|                                 |           |                                 |      |
|                                 |           |                                 |      |
|                                 |           |                                 |      |
|                                 |           |                                 |      |

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



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

| Terreinen en gebouwen           | 0,00     | Terreinen en gebouwen           | 0,00 |
|---------------------------------|----------|---------------------------------|------|
| Wegen en overige infrastructuur | 0,00     | Wegen en overige infrastructuur | 0,00 |
| Roerende goederen               | 2.020,95 | Roerende goederen               | 0,00 |
| Leasing en soortgelijke rechten | 0,00     | Leasing en soortgelijke rechten | 0,00 |
| Erfgoed                         | 0,00     | Erfgoed                         | 0,00 |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |
|                                 |          |                                 |      |

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.

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.





| PASSIVA                                                    | 2019         | 2018         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| I. Schulden                                                | 780.587,16   | 593.497,79   |
| A. Schulden op korte termijn                               | 499.444,55   | 324.406,13   |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 328.301,17   | 155.651,55   |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 162.199,00   | 123.740,50   |
| b. Financiële schulden                                     | 0,00         | 0,00         |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties   | 166.102,17   | 31.911,05    |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 169.351,69   | 168.718,59   |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 1.791,69     | 35,99        |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 0,00         | 0,00         |
| B. Schulden op lange termijn                               | 281.142,61   | 269.091,66   |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 277.446,26   | 253.632,35   |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 277.446,26   | 253.632,35   |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 277.446,26   | 253.632,35   |
| 2. Overige risico's en kosten                              | 0,00         | 0,00         |
| b. Financiële schulden                                     | 0,00         | 0,00         |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties   | 0,00         | 0,00         |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 3.696,35     | 15.459,31    |
| II. Nettoactief                                            | 1.748.482,62 | 1.996.171,31 |
| III. TOTAAL PASSIVA                                        | 2.529.069,78 | 2.589.669,10 |

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.

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.

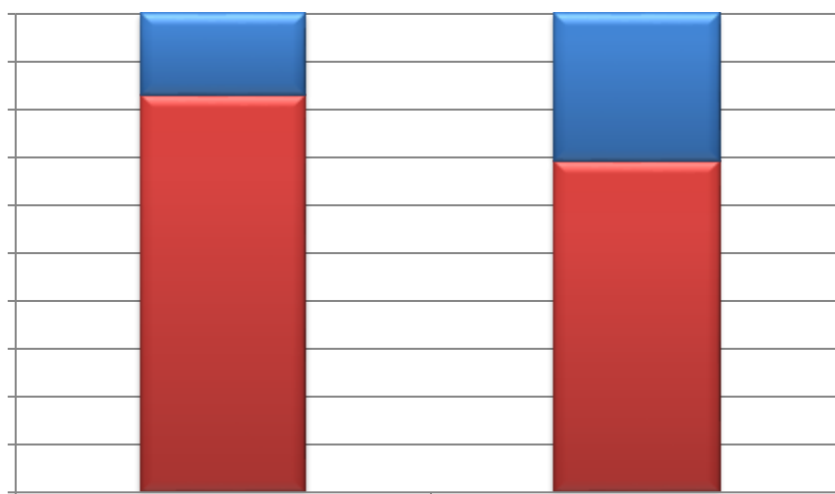
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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.

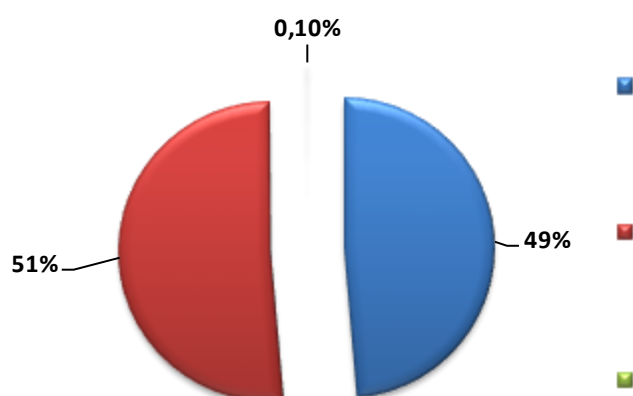
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



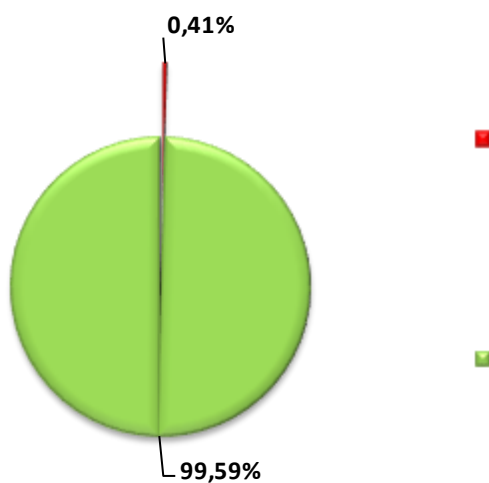
|   |                  |           |
|---|------------------|-----------|
| ■ | Vlottende activa | 436.774   |
| ■ | Vaste activa     | 2.092.296 |

|   |             |           |
|---|-------------|-----------|
| ■ | Schulden    | 780.587   |
| ■ | Nettoactief | 1.748.483 |

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:



|   |                                       |         |
|---|---------------------------------------|---------|
| ■ | Liquide middelen en geldbeleggingen   | 212.435 |
| ■ | Vorderingen op korte termijn          | 223.910 |
| ■ | Overlopende rekeningen van het actief | 429     |



|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| ■ Financiële vaste activa | 8.617     |
| ■ Materiële vaste activa  | 2.083.679 |

Onderstaande grafiek toont een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| ■ Schulden op korte termijn | 499.445 |
| ■ Schulden op lange termijn | 281.143 |

#### 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

|                                                               |            |            |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                        | 212.434,52 | 256.773,42 |
| B. Vorderingen op korte termijn                               | 223.909,85 | 277.807,76 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                            | 46.084,06  | 99.887,17  |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                       | 177.825,79 | 177.920,59 |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                    |            |            |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                      | 429,31     |            |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen |            |            |

##### 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> |
|---------------------|-------------|-------------|
| Kredietinstellingen | 210.082,75  | 256.773,42  |
| Interne overboeking | 2.351,77    | 0,00        |
| Totaal              | 212.434,52  | 256.773,42  |

## 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.

| Werkingsvorderingen                                           | 57.411,81  | 60.582,13  |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Vooruitbetalingen                                             | 668,50     | 47.204,17  |
| Waardeverminderingen                                          | -11.996,25 | -7.899,13  |
|                                                               |            |            |
| Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst | 33.390,76  | 31.324,82  |
| Vorderingen uit subsidies                                     | 144.026,70 | 144.647,29 |
| Diverse vorderingen                                           | 9.354,03   | 8.884,46   |
| Waardeverminderingen                                          | -8.945,70  | -6.935,98  |
|                                                               |            |            |

## 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 in 2019 geen voorraden of 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).

In 2019 werd er een over te dragen kost geregistreerd voor een waarde van 429,31 euro.

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 2019 geen verrichtingen.



4.1.3.1.2. *Vaste activa*

|                                                                         |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>II. Vaste activa</b>                                                 | <b>2.092.296,10</b> | <b>2.055.087,92</b> |
| A. Vorderingen op lange termijn                                         |                     |                     |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      |                     |                     |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 |                     |                     |
| B. Financiële vaste activa                                              | 8.617,06            | 8.616,85            |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                |                     |                     |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten |                     |                     |
| 3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                               |                     |                     |
| 4. OCMW-verenigingen                                                    |                     |                     |
| 5. Andere financiële vaste activa                                       | 8.617,06            | 8.616,85            |
| C. Materiële vaste activa                                               | 2.083.679,04        | 2.046.471,07        |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                                 | 1.346.895,70        | 1.308.511,48        |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 1.320.045,86        | 1.281.842,11        |
| b. Wegen en overige infrastructuur                                      |                     |                     |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | 3.924,43            | 5.632,92            |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 22.918,41           | 21.029,45           |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                      |                     |                     |
| f. Erfgoed                                                              | 7,00                | 7,00                |
| 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                                       | 736.783,34          | 737.959,59          |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 736.783,34          | 737.959,59          |
| b. Roerende goederen                                                    |                     |                     |
| D. Immateriële vaste activa                                             |                     |                     |

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Er werden in 2019 geen vorderingen op lange termijn geregistreerd.

## B. Financiële vaste activa

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

Voor OCMW Geetbets bestaat deze rubriek volledig uit andere financiële vaste activa.

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

| <u>Omschrijving</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------|-------------|-------------|
| EthiasCo CVBA       | 8602,9      | 8602,90     |
| Interleuven         | 14,16       | 13,95       |
| Totaal              | 8.617,06    | 8.616,85    |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| <u>Omschrijving</u>     | <u>2019</u>  | <u>2018</u>  |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Aanschaffingswaarde     | 2.830.636,25 | 2.719.479,26 |
| Afschrijvingen          | -784.165,18  | -685.637,93  |
| Investeringsboekjaar    | 141.136,69   | 111.156,99   |
| Desinvesteringsboekjaar | -1.176,25    | 0,00         |
| Afschrijvingen boekjaar | -102.752,47  | -98.527,25   |
| Totaal                  | 2.083.679,04 | 2.046.471,07 |

De afschrijvingen t.b.v. 102.752,47 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 ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

|                                                            |                   |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>I. Schulden</b>                                         | <b>780.587,16</b> | <b>593.497,79</b> |
| A. Schulden op korte termijn                               | 499.444,55        | 324.406,13        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 328.301,17        | 155.651,55        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 162.199,00        | 123.740,50        |
| b. Financiële schulden                                     |                   |                   |
| c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties   | 166.102,17        | 31.911,05         |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 169.351,69        | 168.718,59        |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 1.791,69          | 35,99             |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen |                   |                   |
| B. Schulden op lange termijn                               | 281.142,61        | 269.091,66        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 277.446,26        | 253.632,35        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 277.446,26        | 253.632,35        |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 277.446,26        | 253.632,35        |
| 2. Overige risico's en kosten                              |                   |                   |
| b. Financiële schulden                                     |                   |                   |
| c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties   |                   |                   |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 3.696,35          | 15.459,31         |

## 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:

| Leveranciers                          | 71.478,29  | 24.808,26  |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Te ontvangen facturen                 | 1.115,75   | 0,00       |
| Overige schulden                      | 1.589,84   | 6.321,12   |
| Ingehouden voorheffing                | 46.086,68  | 4.136,97   |
| Rijksdienst voor Sociale zekerheid    | 52.024,90  | 0,00       |
| Bezoldigingen                         | -7.001,22  | -3.918,79  |
| Andere sociale schulden               | 807,93     | 563,49     |
| Voorzieningen voor risico's en kosten | 162.199,00 | 123.740,50 |

## 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:

| Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW  | 17.109,81  | 17.583,59  |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies | 0,00       | 1.125,00   |
| Ontvangen vooruitbetalingen                                | 150.001,88 | 150.000,00 |
| Andere diverse schulden                                    | 2.240,00   | 10,00      |

## 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).

Voor 2019 hebben we een waarde van 1.791,69 euro op onze overlopende rekening van het passief. Deze toe te rekenen kosten hebben te maken met het waterverbruik.

## 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. Er werden in 2019 geen schulden op lange termijn overgeboekt naar korte termijn.

## 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.

Voor OCMW Geetbets bestaat deze rubriek voor 266.659,26 EUR uit de voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen en 10.787,00 EUR voorziening in het kader van de aansprakelijkheidsbijdrage.

### 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies voor een bedrag van 3.696,35 EUR. Dit saldo vertegenwoordigt de LOI voorschotten uit het verleden en zal worden aangewend voor investeringen in het LOI.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

|                        |                     |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>II. Nettoactief</b> | <b>1.748.482,62</b> | <b>1.996.171,31</b> |
|------------------------|---------------------|---------------------|

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

| Overig nettoactief                           | 1.610.876,13 | 1.610.876,13 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Herwaarderingsreserves                       | 0,21         | 0,00         |
| Overgedragen overschot - overgedragen tekort | -460.700,60  | -259.150,35  |
| Investeringsubsidies en -schenkingen         | 598.306,88   | 644.445,53   |

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.

Zoals weergegeven in bovenstaande tabel bedraagt het overig nettoactief 1.610.876,13 EUR.

Het overgedragen tekort nam in 2019 toe met 201.550,25 omwille van het negatieve resultaat van 2019. Gecumuleerd bedraagt het tekort nu 460.700,60EUR.

De herwaarderingsreves bedragen 0,21 EUR. Deze herwaarderingsreserve kwam tot stand door een herwaardering van de deelneming in Interleuven.

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

| <u>Omschrijving</u>           | <u>2019</u>       | <u>2018</u>       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aanschaffingswaarde           | 837.432,57        | 743.368,48        |
| Geboekte verrekeningen        | -192.987,04       | -135.477,49       |
| Investeringsubsidies boekjaar | 11.762,96         | 94.064,09         |
| Verrekeningen boekjaar        | -57.901,61        | -57.509,55        |
| <u>Netto-boekwaarde</u>       | <u>598.306,88</u> | <u>644.445,53</u> |

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



**Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten**

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Periode: 2019

Algemeen directeur:

Herman Stiers

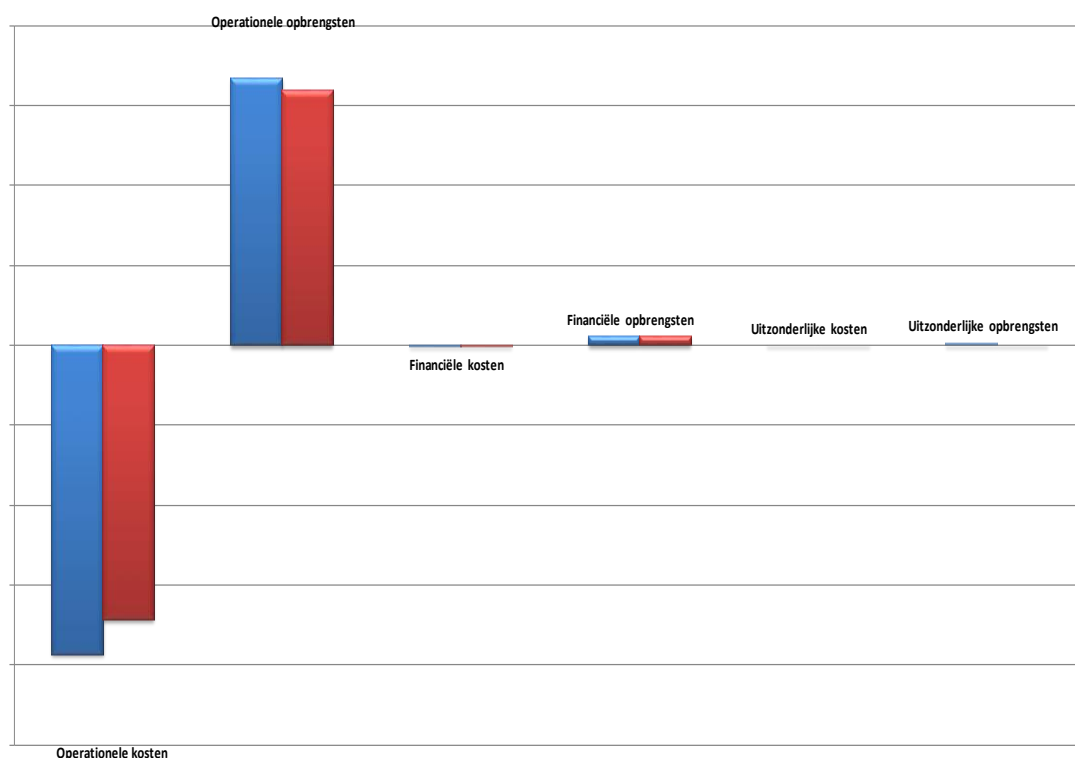
Financieel directeur:

Louis Vandewijngaerde

|                                                                    | 2019         | 2018         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>I. Kosten</b>                                                   | 1.931.789,10 | 1.722.022,24 |
| <b>A. Operationele kosten</b>                                      | 1.931.309,10 | 1.720.963,84 |
| 1. Goederen en diensten                                            | 163.837,32   | 150.210,12   |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                     | 1.297.376,51 | 1.153.990,85 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 171.131,72   | 119.431,84   |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                           | 281.613,65   | 282.108,34   |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                                    | 8.038,39     | 3.845,85     |
| 6. Andere operationele kosten                                      | 9.311,51     | 11.376,84    |
| <b>B. Financiële kosten</b>                                        | 480,00       | 1.058,40     |
| <b>C. Uitzonderlijke kosten</b>                                    | 0,00         | 0,00         |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa                   | 0,00         | 0,00         |
| 2. Toegestane investeringsubsidies                                 | 0,00         | 0,00         |
| <b>II. Opbrengsten</b>                                             | 1.730.238,85 | 1.655.180,98 |
| <b>A. Operationele opbrengsten</b>                                 | 1.671.291,76 | 1.597.669,55 |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 213.141,21   | 224.381,37   |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                                   | 0,00         | 0,00         |
| 3. Werkingssubsidies                                               | 1.418.841,06 | 1.324.326,45 |
| a. Algemene werkingssubsidies                                      | 1.007.877,60 | 946.371,12   |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                    | 410.963,46   | 377.955,33   |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW               | 22.966,73    | 37.089,09    |
| 5. Andere operationele opbrengsten                                 | 16.342,76    | 11.872,64    |
| <b>B. Financiële opbrengsten</b>                                   | 57.905,37    | 57.511,43    |
| <b>C. Uitzonderlijke opbrengsten</b>                               | 1.041,72     | 0,00         |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | -201.550,25  | -66.841,26   |
| <b>A. Operationeel overschot of tekort</b>                         | -260.017,34  | -123.294,29  |
| <b>B. Financieel overschot of tekort</b>                           | 57.425,37    | 56.453,03    |
| <b>C. Uitzonderlijk overschot of tekort</b>                        | 1.041,72     | 0,00         |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | -201.550,25  | -66.841,26   |
| <b>A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>        | 0,00         | 0,00         |
| <b>B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>    | 0,00         | 0,00         |
| <b>C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar</b>      | -201.550,25  | -66.841,26   |

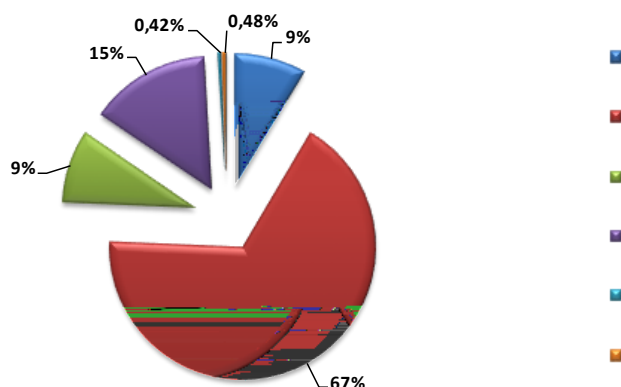
De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van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

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

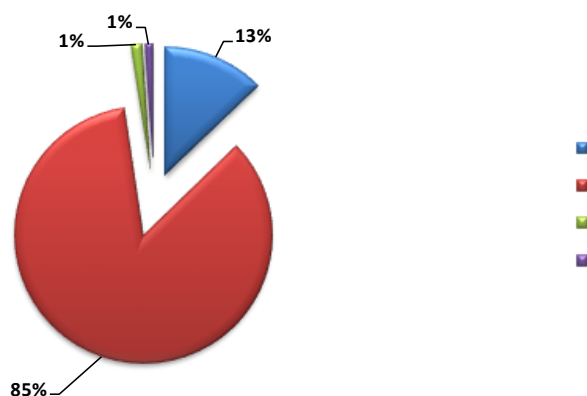


| Operationele kosten        | 1.931.309,10 | 1.720.963,84 | 12,22%  |
|----------------------------|--------------|--------------|---------|
| Financiële kosten          | 480,00       | 1.058,40     | -54,65% |
| Uitzonderlijke kosten      | 0,00         | 0,00         |         |
|                            | 1.931.789,10 | 1.722.022,24 | 12,18%  |
| Operationele opbrengsten   | 1.671.291,76 | 1.597.669,55 | 4,61%   |
| Financiële opbrengsten     | 57.905,37    | 57.511,43    | 0,68%   |
| Uitzonderlijke opbrengsten | 1.041,72     | 0,00         |         |
|                            | 1.730.238,85 | 1.655.180,98 | 4,53%   |

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



|                                       |                                                                               |           |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <span style="color: blue;">■</span>   | Goederen en diensten                                                          | 163.837   |
| <span style="color: red;">■</span>    | Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                                   | 1.297.377 |
| <span style="color: green;">■</span>  | Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten | 171.132   |
| <span style="color: purple;">■</span> | Specifieke kosten sociale dienst OCMW                                         | 281.614   |
| <span style="color: cyan;">■</span>   | Toegestane werkingsubsidies                                                   | 8.038     |
| <span style="color: orange;">■</span> | Andere operationele kosten                                                    | 9.312     |



|                                       |                                    |           |
|---------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| <span style="color: blue;">■</span>   | Opbrengsten uit de werking         | 213.141   |
| <span style="color: red;">■</span>    | Werkingsubsidies                   | 1.418.841 |
| <span style="color: green;">■</span>  | Recuperatie specifieke kosten OCMW | 22.967    |
| <span style="color: purple;">■</span> | Andere operationele opbrengsten    | 16.343    |

## 4.2.3.1. Kosten

|                                                          |              |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| A. Operationele kosten                                   | 1.931.309,10 | 1.720.963,84 |
| 1. Goederen en diensten                                  | 163.837,32   | 150.210,12   |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           | 1.297.376,51 | 1.153.990,85 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 171.131,72   | 119.431,84   |
| 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                 | 281.613,65   | 282.108,34   |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                          | 8.038,39     | 3.845,85     |
| 6. Andere operationele kosten                            | 9.311,51     | 11.376,84    |
| B. Financiële kosten                                     | 480,00       | 1.058,40     |
| C. Uitzonderlijke kosten                                 |              |              |
| 1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa         |              |              |
| 2. Toegestane investeringssubsidies                      |              |              |

## 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 voedingswaren                                  | 41.510,95   | 42.035,36   |
| Erelonen en vergoedingen                               | 33.296,33   | 17.023,02   |
| Kosten voor informaticamaterieel                       | 17.067,49   | 17.255,59   |
| Nutsvoorzieningen                                      | 12.475,11   | 18.916,62   |
| Kosten voor technisch materieel                        | 8.299,01    | 3.743,96    |
| Kosten voor personeel (o.a. opleiding, werkkledij,...) | 8.212,38    | 6.535,88    |
| Verzekeringen                                          | 8.166,99    | 9.613,86    |
| Administratieve kosten                                 | 7.651,03    | 6.841,63    |
| Huur, onderhoud en herstelling van onroerende goederen | 6.090,35    | 10.895,86   |
| Aankoop klein materieel                                | 5.461,24    | 4.855,71    |
| Kosten voor voertuigen                                 | 3.594,19    | 2.970,05    |
| Huur voertuigen                                        | 3.047,95    | 3.570,71    |
| Diverse kosten                                         | 2.964,17    | 3.509,77    |
| Drukwerk voor exploitatie                              | 2.299,89    | 0,00        |
| Communicatiekosten telefoon en internet                | 1.889,00    | 1.655,93    |
| Huur meubilair en bureaumateriaal                      | 844,24      | 0,00        |
| Personeel : terugbetaling medische kosten              | 815,00      | 0,00        |
| Aankoop geneesmiddelen                                 | 152,00      | 786,17      |
| Totaal                                                 | 163.837,32  | 150.210,12  |
| % - evolutie                                           | 9,07%       |             |

## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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

| <u>Omschrijving</u>                       | <u>2019</u>  | <u>2018</u>  |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| Bezoldigingen niet vast benoemd personeel | 1.057.693,42 | 879.538,15   |
| Bezoldigingen vast benoemd personeel      | 206.313,94   | 238.859,48   |
| Andere personeelskosten                   | 56.431,23    | 55.045,16    |
| Bezoldigingen politiek personeel          | 46.966,92    | 50.765,55    |
| Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 12.800,36    | 12.611,87    |
| Sociale maribel                           | -82.829,36   | -82.829,36   |
| Totaal                                    | 1.297.376,51 | 1.153.990,85 |
| % - evolutie                              | 12,43%       |              |

## 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder 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.

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.

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                               | 102.752,47  | 98.527,25   |
| Voorzieningen voor vakantiegeld                              | 37.914,62   | 63,45       |
| Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 24.357,79   | 16.151,12   |
| Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn | 6.106,84    | 4.690,02    |
| Totaal                                                       | 171.131,72  | 119.431,84  |
| % - evolutie                                                 | 43,29%      |             |

#### 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

| <u>Omschrijving</u>                                                   | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 | 132.162,83  | 147.103,92  |
| Leefloon                                                              | 81.629,69   | 76.340,67   |
| Steun in speciën                                                      | 67.821,13   | 58.663,75   |
| Totaal                                                                | 281.613,65  | 282.108,34  |
| % - evolutie                                                          | -0,18%      |             |

#### 5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door OCMW Geetbets 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> |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Sociale bijstand                             | 5.348,38    | 1.526,35    |
| Overige verrichtingen betreffende ouderen    | 2.250,00    | 2.250,00    |
| Integratie van personen met vreemde herkomst | 283,35      | 69,50       |
| Gezondheidspromotie en ziektepreventie       | 156,66      | 0,00        |
| Totaal                                       | 8.038,39    | 3.845,85    |
| %-evolutie                                   | 109,01%     |             |

#### 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> |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Belastingen (o.a. roerende voorheffing)            | 7.426,90    | 7.281,84    |
| Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen | 1.884,61    | 0,00        |
| Diverse werkingskosten                             | 0,00        | 4.095,00    |
| Totaal                                             | 9.311,51    | 11.376,84   |
| % - evolutie                                       | -18,15%     |             |

#### 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> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Diverse financiële kosten | 480,00      | 1.058,40    |
| Totaal                    | 480,00      | 1.058,40    |
| % - evolutie              | -54,65%     |             |



#### 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*

Er werden in 2019 geen minderwaarden gerealiseerd.

##### *B. Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het OCMW werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen. Er werden in 2019 geen toegestane investeringssubsidies geregistreerd.

## 4.2.3.2. Opbrengsten

|                                                      |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| A. Operationele opbrengsten                          | 1.671.291,76 | 1.597.669,55 |
| 1. Opbrengsten uit de werking                        | 213.141,21   | 224.381,37   |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                     |              |              |
| 3. Werkingsubsidies                                  | 1.418.841,06 | 1.324.326,45 |
| a. Algemene werkingsubsidies                         | 1.007.877,60 | 946.371,12   |
| b. Specifieke werkingsubsidies                       | 410.963,46   | 377.955,33   |
| 4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW | 22.966,73    | 37.089,09    |
| 5. Andere operationele opbrengsten                   | 16.342,76    | 11.872,64    |
| B. Financiële opbrengsten                            | 57.905,37    | 57.511,43    |
| C. Uitzonderlijke opbrengsten                        | 1.041,72     |              |

## 4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

## 1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

| <u>Omschrijving</u>                           | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Opbrengsten uit gezinshulp (poetsdienst)      | 88.722,81   | 94.381,41   |
| Opbrengsten uit maaltijden                    | 88.678,05   | 89.505,60   |
| Opbrengsten uit verhuur en verpachting        | 11.694,99   | 11.707,49   |
| Opbrengsten uit oppasdienst                   | 10.986,75   | 11.902,50   |
| Opbrengsten uit klusdienst                    | 4.433,25    | 5.382,11    |
| Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen    | 3.715,13    | 5.452,23    |
| Andere terugvorderingen en tussenkomen        | 2.100,00    | 0,00        |
| Verkopen uit huur alarmtoestellen             | 1.470,00    | 2.008,00    |
| Opbrengsten uit poetsdienst (logistieke hulp) | 833,50      | 3.488,00    |
| Opbrengsten uit MMC                           | 417,50      | 465,00      |
| Debiteurenbeleid: herinneringskosten          | 89,23       | 89,03       |
| Totaal                                        | 213.141,21  | 224.381,37  |
| % - evolutie                                  | -5,01%      |             |

## 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.

Deze rubriek is enkel van toepassing op de gemeente.

## 3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u>                                         | <u>2019</u>         | <u>2018</u>         |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Gemeentelijke bijdrage                                      | 666.000,00          | 610.000,00          |
| Regularisatiepremie contingentgesco's                       | 214.382,00          | 214.382,00          |
| Gemeentefonds                                               | 127.495,60          | 121.989,12          |
| Toelagen LOI                                                | 119.570,37          | 158.505,79          |
| Toelagen RMI                                                | 89.208,33           | 48.721,12           |
| Subsidies gezinszorg Vlaamse overheid                       | 73.951,02           | 46.638,63           |
| Verwarmingsfonds                                            | 42.055,58           | 40.682,46           |
| Diverse werkingssubsidies                                   | 39.623,64           | 33.510,46           |
| Energiefonds                                                | 25.804,65           | 25.818,82           |
| TWE Tijdelijke werkervaring                                 | 6.730,00            | 4.800,00            |
| Subsidie sociaal Inschakel Initiatief                       | 5.556,43            | 6.000,00            |
| Projectsubsidies: kinderen eerst                            | 4.742,55            | 0,00                |
| Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie | 2.674,01            | 3.948,33            |
| Toelagen steun asielzoekers                                 | 1.503,23            | 454,29              |
| Tussenkost Aardgas                                          | 403,62              | 311,56              |
| Toelage RMI                                                 | -859,97             | 8.563,87            |
| <b>Totaal</b>                                               | <b>1.418.841,06</b> | <b>1.324.326,45</b> |
| % - evolutie                                                | 7,14%               |                     |

#### 4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

| <u>Omschrijving</u>                                                               | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Recuperatie van leefloon                                                          | 3.483,49    | 572,96      |
| Recuperatie steun                                                                 | 10.723,76   | 7.537,38    |
| Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965 | 8.759,48    | 28.978,75   |
| Totaal                                                                            | 22.966,73   | 37.089,09   |
| % - evolutie                                                                      | -38,08%     |             |

#### 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> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Recuperaties van kosten             | 5.130,24    | 0,00        |
| Werknemersinhouding maaltijdcheques | 4.687,00    | 4.572,55    |
| Recuperatie loon                    | 4.217,68    | 5.164,12    |
| Inhouding pensioen                  | 2.307,84    | 2.135,97    |
| Totaal                              | 16.342,76   | 11.872,64   |
| % - evolutie                        | 37,65%      |             |

#### 4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

| <u>Omschrijving</u>               | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Kapitaal- en interestsubsidies    | 57.901,61   | 57.509,55   |
| Lijfrente en eeuwigdurende renten | 3,76        | 1,88        |
| Totaal                            | 57.905,37   | 57.511,43   |
| % - evolutie                      | 0,68%       |             |

#### 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.

In 2019 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

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

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

| Terreinen en gebouwen<br>Wegen en overige infrastructuur<br>Roerende goederen<br>Leasing en soortgelijke rechten<br>Erfgoed | 140.728 | 113.109 | Terreinen en gebouwen<br>Wegen en overige infrastructuur<br>Roerende goederen<br>Leasing en soortgelijke rechten<br>Erfgoed |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|                                                                                                                             |         |         |                                                                                                                             |  |  |

| Terreinen en gebouwen<br>Wegen en overige infrastructuur<br>Roerende goederen<br>Leasing en soortgelijke rechten<br>Erfgoed | 2.000<br>8.110 | 1.570<br>7.208 | Terreinen en gebouwen<br>Wegen en overige infrastructuur<br>Roerende goederen<br>Leasing en soortgelijke rechten<br>Erfgoed |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|                                                                                                                             |                |                |                                                                                                                             |  |  |

| Terreinen en gebouwen           | 62.004 | 11.763 | Terreinen en gebouwen           |  |  |
|---------------------------------|--------|--------|---------------------------------|--|--|
| Wegen en overige infrastructuur |        |        | Wegen en overige infrastructuur |  |  |
| Roerende goederen               | 17.048 | 5.466  | Roerende goederen               |  |  |
| Leasing en soortgelijke rechten |        |        | Leasing en soortgelijke rechten |  |  |
| Erfgoed                         |        |        | Erfgoed                         |  |  |
|                                 |        |        |                                 |  |  |

| Terreinen en gebouwen           |       |       | Terreinen en gebouwen           |  |  |
|---------------------------------|-------|-------|---------------------------------|--|--|
| Wegen en overige infrastructuur |       |       | Wegen en overige infrastructuur |  |  |
| Roerende goederen               | 5.000 | 2.021 | Roerende goederen               |  |  |
| Leasing en soortgelijke rechten |       |       | Leasing en soortgelijke rechten |  |  |
| Erfgoed                         |       |       | Erfgoed                         |  |  |
|                                 |       |       |                                 |  |  |

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.





## Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

|                                                          | Code   | Totaal              | 00: Algemene<br>financiering | 01: Algemeen<br>Beleid | 02: Sociaal beleid | 03: Zorgbeleid     |
|----------------------------------------------------------|--------|---------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I. Uitgaven</b>                                       |        | <b>1.759.330,99</b> | <b>14.683,94</b>             | <b>355.903,63</b>      | <b>511.232,76</b>  | <b>877.510,66</b>  |
| A. Operationele uitgaven                                 |        | 1.758.850,99        | 14.378,94                    | 355.903,63             | 511.057,76         | 877.510,66         |
| 1. Goederen en diensten                                  | 60/1   | 162.417,23          | 6.800,81                     | 68.368,32              | 21.759,42          | 65.488,68          |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           | 62     | 1.297.376,51        | 0,00                         | 287.535,31             | 212.765,56         | 797.075,64         |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                 | 648    | 281.707,35          | 0,00                         | 0,00                   | 269.321,96         | 12.385,39          |
| 4. Toegestane werkingssubsidies                          | 649    | 8.038,39            | 0,00                         | 0,00                   | 5.631,73           | 2.406,66           |
| 5. Andere operationele uitgaven                          | 640/7  | 9.311,51            | 7.578,13                     | 0,00                   | 1.579,09           | 154,29             |
| B. Financiële uitgaven                                   | 65     | 480,00              | 305,00                       | 0,00                   | 175,00             | 0,00               |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar     | 694    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| <b>II. Ontvangsten</b>                                   |        | <b>1.671.295,52</b> | <b>1.053.923,23</b>          | <b>15.518,52</b>       | <b>326.827,25</b>  | <b>275.026,52</b>  |
| A. Operationele ontvangsten                              |        | 1.671.291,76        | 1.053.919,47                 | 15.518,52              | 326.827,25         | 275.026,52         |
| 1. Ontvangsten uit de werking                            | 70     | 213.141,21          | 10.294,99                    | 7.304,36               | 0,00               | 195.541,86         |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                         |        | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| a. Aanvullende belastingen                               |        | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing              | 7300   | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 2. Aanvullende belasting op de personenbelasting         | 7301   | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 3. Andere aanvullende belastingen                        | 7302/9 | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| b. Andere belastingen                                    | 731/9  | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 3. Werkingssubsidies                                     |        | 1.418.841,06        | 1.043.624,48                 | 0,00                   | 301.265,56         | 73.951,02          |
| a. Algemene werkingssubsidies                            |        | 1.007.877,60        | 1.007.877,60                 | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 1. Gemeente- of provinciefonds                           | 7400   | 127.495,60          | 127.495,60                   | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage                 | 7401   | 666.000,00          | 666.000,00                   | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| 3. Overige algemene werkingssubsidies                    | 7402/4 | 214.382,00          | 214.382,00                   | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| b. Specifieke werkingssubsidies                          | 7405/9 | 410.963,46          | 35.746,88                    | 0,00                   | 301.265,56         | 73.951,02          |
| 4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW | 748    | 22.966,73           | 0,00                         | 0,00                   | 20.524,33          | 2.442,40           |
| 5. Andere operationele ontvangsten                       | 742/7  | 16.342,76           | 0,00                         | 8.214,16               | 5.037,36           | 3.091,24           |
| B. Financiële ontvangsten                                | 75     | 3,76                | 3,76                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| C. Tussenkoms van derden in het tekort van het boekjaar  | 794    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                   | 0,00               | 0,00               |
| <b>III. Saldo</b>                                        |        | <b>-88.035,47</b>   | <b>1.039.239,29</b>          | <b>-340.385,11</b>     | <b>-184.405,51</b> | <b>-602.484,14</b> |

## Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)



Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

|                                                          | Code   | Jaarrek. 2019       | Jaarrek. 2018       | Jaarrek. 2017       |
|----------------------------------------------------------|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Uitgaven</b>                                       |        | <b>1.759.330,99</b> | <b>1.602.554,41</b> | <b>1.667.988,90</b> |
| A. Operationele uitgaven                                 |        | 1.758.850,99        | 1.601.496,01        | 1.667.295,90        |
| 1. Goederen en diensten                                  | 60/1   | 162.417,23          | 150.174,13          | 157.963,50          |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           | 62     | 1.297.376,51        | 1.153.990,85        | 1.135.011,92        |
| 3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW                 | 648    | 281.707,35          | 282.108,34          | 358.980,39          |
| 4. Toegestane werkingssubsidies                          | 649    | 8.038,39            | 3.845,85            | 2.499,12            |
| 5. Andere operationele uitgaven                          | 640/7  | 9.311,51            | 11.376,84           | 12.840,97           |
| B. Financiële uitgaven                                   | 65     | 480,00              | 1.058,40            | 693,00              |
| C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar     | 694    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>II. Ontvangsten</b>                                   |        | <b>1.671.295,52</b> | <b>1.597.671,43</b> | <b>1.654.614,18</b> |
| A. Operationele ontvangsten                              |        | 1.671.291,76        | 1.597.669,55        | 1.654.612,30        |
| 1. Ontvangsten uit de werking                            | 70     | 213.141,21          | 224.381,37          | 225.594,61          |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                         |        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| a. Aanvullende belastingen                               |        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing              | 7300   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2. Aanvullende belasting op de personenbelasting         | 7301   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Andere aanvullende belastingen                        | 7302/9 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| b. Andere belastingen                                    | 731/9  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Werkingssubsidies                                     |        | 1.418.841,06        | 1.324.326,45        | 1.380.608,20        |
| a. Algemene werkingssubsidies                            |        | 1.007.877,60        | 946.371,12          | 951.808,80          |
| 1. Gemeente- of provinciefonds                           | 7400   | 127.495,60          | 121.989,12          | 117.426,80          |
| 2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage                 | 7401   | 666.000,00          | 610.000,00          | 620.000,00          |
| 3. Overige algemene werkingssubsidies                    | 7402/4 | 214.382,00          | 214.382,00          | 214.382,00          |
| b. Specifieke werkingssubsidies                          | 7405/9 | 410.963,46          | 377.955,33          | 428.799,40          |
| 4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW | 748    | 22.966,73           | 37.089,09           | 40.142,72           |
| 5. Andere operationele ontvangsten                       | 742/7  | 16.342,76           | 11.872,64           | 8.266,77            |
| B. Financiële ontvangsten                                | 75     | 3,76                | 1,88                | 1,88                |
| C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar  | 794    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>III. Saldo</b>                                        |        | <b>-88.035,47</b>   | <b>-4.882,98</b>    | <b>-13.374,72</b>   |



## Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

| Deel 1: UITGAVEN                                                       |  | Code       | Totaal            | 00: Algemene financiering | 01: Algemeen Beleid | 02: Sociaal beleid | 03: Zorgbeleid  |
|------------------------------------------------------------------------|--|------------|-------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| <b>I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa</b>         |  |            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>     |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               |  | 280        | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten |  | 281        | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              |  | 282        | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| D. OCMW-verenigingen                                                   |  | 283        | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| E. Andere financiële vaste activa                                      |  | 284/8      | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| <b>II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa</b>         |  |            | <b>141.136,69</b> | <b>113.109,05</b>         | <b>8.777,33</b>     | <b>17.229,36</b>   | <b>2.020,95</b> |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa       |  |            | 141.136,69        | 113.109,05                | 8.777,33            | 17.229,36          | 2.020,95        |
| 1. Terreinen en gebouwen                                               |  | 220/3-229  | 126.441,54        | 113.109,05                | 1.569,53            | 11.762,96          | 0,00            |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                     |  | 224/8      | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| 3. Roerende goederen                                                   |  | 23/4       | 14.695,15         | 0,00                      | 7.207,80            | 5.466,40           | 2.020,95        |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                     |  | 25         | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| 5. Erfgoed                                                             |  | 27         | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| B. Overige materiële vaste activa                                      |  |            | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| 1. Onroerende goederen                                                 |  | 260/4      | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| 2. Roerende goederen                                                   |  | 265/9      | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa         |  | 2906       | 0,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00            |
| <b>III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa</b>      |  | <b>21</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>     |
| <b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>                            |  | <b>664</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>     |
| <b>V. TOTAAL UITGAVEN</b>                                              |  |            | <b>141.136,69</b> | <b>113.109,05</b>         | <b>8.777,33</b>     | <b>17.229,36</b>   | <b>2.020,95</b> |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                    |  | Code  | Totaal          | 00: Algemene financiering | 01: Algemeen Beleid | 02: Sociaal beleid | 03: Zorgbeleid |
|------------------------------------------------------------------------|--|-------|-----------------|---------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>                          |  |       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>    |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               |  | 280   | 0,00            | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten |  | 281   | 0,00            | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                              |  | 282   | 0,00            | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| D. OCMW-verenigingen                                                   |  | 283   | 0,00            | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| E. Andere financiële vaste activa                                      |  | 284/8 | 0,00            | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>                          |  |       | <b>2.217,97</b> | <b>2.217,97</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>    |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                            | Code           | Totaal   | 00: Algemene financiering | 01: Algemeen Beleid | 02: Sociaal beleid | 03: Zorgbeleid |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|---------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>        |                | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 1. Terreinen en gebouwen                                                       | 220/3-229      | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                             | 224/8          | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 3. Roerende goederen                                                           | 23/4           | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                             | 25             | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 5. Erfgoed                                                                     | 27             | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>B. Overige materiële vaste activa</b>                                       |                | 2.217,97 | 2.217,97                  | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 1. Onroerende goederen                                                         | 260/4          | 2.217,97 | 2.217,97                  | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| 2. Roerende goederen                                                           | 265/9          | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</b> | 176            | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                               | 21             | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                                | 150-180-4951/2 | 0,00     | 0,00                      | 0,00                | 0,00               | 0,00           |
| <b>V. TOTAAL ONTVANGSTEN</b>                                                   |                | 2.217,97 | 2.217,97                  | 0,00                | 0,00               | 0,00           |

### Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)



Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewiingaerde

| Deel 1: UITGAVEN                                                       | Code  | Jaarrek. 2019 | Jaarrek. 2018 | Jaarrek. 2017   |
|------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|---------------|-----------------|
| <b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>                      |       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>8.602,90</b> |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                               | 280   | 0,00          | 0,00          | 0,00            |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 281   | 0,00          | 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          | 8.602,90        |

[illegible]

| <b>Jaarrek. 2018</b> | <b>Jaarrek. 2017</b> |
|----------------------|----------------------|
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
|                      |                      |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 0,00                 | 0,00                 |
|                      |                      |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| Deel 2: ONTVANGSTEN                                                     | Code                  | Jaarrek. 2019   |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>                           |                       | <b>0,00</b>     |
| A. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 280                   | 0,00            |
| B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten  | 281                   | 0,00            |
| C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden                               | 282                   | 0,00            |
| D. OCMW-verenigingen                                                    | 283                   | 0,00            |
| E. Andere financiële vaste activa                                       | 284/8                 | 0,00            |
| <b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>                           |                       | <b>2.217,97</b> |
| A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        |                       | 0,00            |
| 1. Terreinen en gebouwen                                                | 220/3-229             | 0,00            |
| 2. Wegen en overige infrastructuur                                      | 224/8                 | 0,00            |
| 3. Roerende goederen                                                    | 23/4                  | 0,00            |
| 4. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 25                    | 0,00            |
| 5. Erfgoed                                                              | 27                    | 0,00            |
| B. Overige materiële vaste activa                                       |                       | 2.217,97        |
| 1. Onroerende goederen                                                  | 260/4                 | 2.217,97        |
| 2. Roerende goederen                                                    | 265/9                 | 0,00            |
| C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa | 176                   | 0,00            |
| <b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>                        | <b>21</b>             | <b>0,00</b>     |
| <b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>                         | <b>150-180-4951/2</b> | <b>0,00</b>     |
| <b>V. TOTAAL ONTVANGSTEN</b>                                            |                       | <b>2.217,97</b> |



## Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)

Periode: 2019

OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

|                             | Uitgaven            |               |                                       |                |                                        | Ontvangsten         |                |                                        |
|-----------------------------|---------------------|---------------|---------------------------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------------------------|
|                             | Verbintenis-krediet | Vastleggingen | Verbintenis-krediet min vastleggingen | Aan-rekeningen | Verbintenis-krediet min aan-rekeningen | Verbintenis-krediet | Aan-rekeningen | Verbintenis-krediet min aan-rekeningen |
| IE-1: Algemene financiering | 734.468,53          | 734.468,53    | 0,00                                  | 734.468,53     | 0,00                                   | 662.474,79          | 664.692,76     | -2.217,97                              |
| IE-2: Algemeen beleid       | 53.076,90           | 49.076,90     | 4.000,00                              | 49.076,90      | 4.000,00                               | -286.508,14         | -392.335,19    | 105.827,05                             |
| IE-3: Sociaal beleid        | 459.899,06          | 457.830,06    | 2.069,00                              | 455.899,06     | 4.000,00                               | 114.226,71          | 220.053,76     | -105.827,05                            |
| IE-4: Zorgbeleid            | 22.731,12           | 9.231,12      | 13.500,00                             | 9.231,12       | 13.500,00                              | 0,00                | 0,00           | 0,00                                   |



## Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2019



OCMW Geetbets (NIS 24028)

Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets

Algemeen directeur: Herman Stiers

Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

| Resultaat op kasbasis                                       | Code                     | Jaarrekening 2019  | Jaarrekening 2018  | Jaarrekening 2017  |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>                           |                          | <b>-88.035,47</b>  | <b>-4.882,98</b>   | <b>-13.374,72</b>  |
| A. Uitgaven                                                 | 60/5-694                 | 1.759.330,99       | 1.602.554,41       | 1.667.988,90       |
| B. Ontvangsten                                              | 70/794                   | 1.671.295,52       | 1.597.671,43       | 1.654.614,18       |
| 1a. Belastingen en boetes                                   | 73                       | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden   | 7401                     | 666.000,00         | 610.000,00         | 620.000,00         |
| 1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar   | 794                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 2. Overige                                                  | 70-7400-7402/8-742/8-75  | 1.005.295,52       | 987.671,43         | 1.034.614,18       |
| <b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>                         |                          | <b>-138.918,72</b> | <b>-111.156,99</b> | <b>-152.772,26</b> |
| A. Uitgaven                                                 | 21/28-2906-664           | 141.136,69         | 111.156,99         | 152.772,26         |
| B. Ontvangsten                                              | 150-176-180-21/28-4951/2 | 2.217,97           | 0,00               | 0,00               |
| <b>III. Resultaat op kasbasis (I+II)</b>                    |                          | <b>-226.954,19</b> | <b>-116.039,97</b> | <b>-166.146,98</b> |
| <b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>        |                          | <b>348.786,65</b>  | <b>464.826,62</b>  | <b>630.973,60</b>  |
| <b>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</b> |                          | <b>121.832,46</b>  | <b>348.786,65</b>  | <b>464.826,62</b>  |
| <b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>        |                          | <b>3.696,35</b>    | <b>15.459,31</b>   | <b>109.523,40</b>  |
| <b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>       |                          |                    |                    |                    |
| A. Bestemde gelden voor de exploitatie                      |                          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| B. Bestemde gelden voor investeringen                       |                          | 3.696,35           | 15.459,31          | 109.523,40         |
| C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen                |                          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>                 |                          | <b>118.136,11</b>  | <b>333.327,34</b>  | <b>355.303,22</b>  |
| <b>Bestemde gelden</b>                                      |                          |                    |                    |                    |
| <b>II. Investering</b>                                      |                          |                    |                    |                    |
| BEST-1: LOI                                                 |                          | 3.696,35           | 15.459,31          | 109.523,40         |
| <b>Totale</b>                                               |                          | <b>3.696,35</b>    | <b>15.459,31</b>   | <b>109.523,40</b>  |

### 5.2.7.1. Exploitatie - uitgaven

| AR + Omschrijving | Raming uitgavekrediet boekjaar | Aanrekening | Verschil uitgave Te verklaren | Verklaring |
|-------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|------------|
|-------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|------------|

1



2

3

4  
5

6

7

|             |              |              |            |
|-------------|--------------|--------------|------------|
| Grand Total | 1.739.280,03 | 1.756.134,01 | -16.853,98 |
|-------------|--------------|--------------|------------|

*5.2.7.2. Exploitatie - ontvangsten*

| AR + Omschrijving | Raming ontvan Vordering | Verschil ontvan Te verklaren | Verklaring |
|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------|
|                   |                         | 1                            |            |
|                   |                         | 2                            |            |
|                   |                         | 3                            |            |

|             |              |              |           |
|-------------|--------------|--------------|-----------|
| Grand Total | 1.739.591,28 | 1.671.295,52 | 68.295,76 |
|-------------|--------------|--------------|-----------|

### 5.2.7.3. Investeringsuitgaven

| AR + Omschrijving | Raming uitgavekredi | Aanrekening | Verschil uitgaven | Te verklaren | Verklaring |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|--------------|------------|
| Grand Total       | 234.889,76          | 141.136,69  | 93.753,07         |              |            |

*5.2.7.4. Investeringsontvangsten*

| AR + Omschrijving | Raming ontvangstkrediet boekjaar | Vordering  | Verschil ontvangsten | Te verklaren | Verklaring |
|-------------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|------------|
|                   |                                  |            |                      |              | 1          |
|                   |                                  |            |                      |              |            |
|                   |                                  |            |                      |              |            |
|                   |                                  |            |                      |              | 2          |
| Grand Total       |                                  | -94.064,09 | 13.980,93            | -108.045,02  |            |

|                                                                                   |                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld</b>              |
|                                                                                   | <b>Periode: 2019</b>                                                             |
|                                                                                   | OCMW Geetbets (NIS 24028)                                                        |
|                                                                                   | Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets                                                    |
|                                                                                   | Algemeen directeur: Herman Stiers<br>Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde |

| Beleidsveld en registraties                                                                                      | Werkingsubsidie | Investeringsubsidie | Totaal          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| <b>0900: Sociale bijstand</b>                                                                                    | <b>5.348,38</b> | <b>0,00</b>         | <b>5.348,38</b> |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491130/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Lidgeld 2019                                                 | 103,38          | 0,00                | 103,38          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 75,00           | 0,00                | 75,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 75,00           | 0,00                | 75,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 150,00          | 0,00                | 150,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 50,00           | 0,00                | 50,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 225,00          | 0,00                | 225,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 100,00          | 0,00                | 100,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 75,00           | 0,00                | 75,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 50,00           | 0,00                | 50,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 75,00           | 0,00                | 75,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 25,00           | 0,00                | 25,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 100,00          | 0,00                | 100,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 125,00          | 0,00                | 125,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 50,00           | 0,00                | 50,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 75,00           | 0,00                | 75,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 50,00           | 0,00                | 50,00           |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tussenkost schoolkosten                                      | 225,00          | 0,00                | 225,00          |
| 2019/OCMW_VB/0900-00/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Samenwerkingsovereenkomst STORZO/OCMW Huis van het Kind 2019 | 3.720,00        | 0,00                | 3.720,00        |
| <b>0902: Integratie van personen met vreemde herkomst</b>                                                        | <b>283,35</b>   | <b>0,00</b>         | <b>283,35</b>   |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst schoolkosten illegalen                             | 13,00           | 0,00                | 13,00           |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst schoolkosten illegalen                             | 3,00            | 0,00                | 3,00            |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst                                                    | 3,50            | 0,00                | 3,50            |
| <b>Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld</b>                                              |                 |                     | <b>2019</b>     |

| Beleidsveld en registraties                                                                                     | Werkingsubsidie | Investeringsubsidie | Totaal          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|----------|
| schoolkosten illegalen                                                                                          |                 |                     |                 |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 1,50            | 0,00                | 1,50            |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 21,50           | 0,00                | 21,50           |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 39,95           | 0,00                | 39,95           |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 20,20           | 0,00                | 20,20           |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 5,00            | 0,00                | 5,00            |          |
| 2019/OCMW_VB/0902-00/6491140/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Tssnkomst<br>schoolkosten illegalen                         | 7,00            | 0,00                | 7,00            |          |
| <b>1959: Overige verrichtingen betreffende ouderen</b>                                                          | <b>2.250,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>2.250,00</b> | <b>0</b> |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 341,00          | 0,00                | 341,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 165,00          | 0,00                | 165,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 375,00          | 0,00                | 375,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 166,00          | 0,00                | 166,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 164,00          | 0,00                | 164,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 510,00          | 0,00                | 510,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 166,00          | 0,00                | 166,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg               | 363,00          | 0,00                | 363,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg (corr jbr)    | 164,00          | 0,00                | 164,00          | 2)<br>54 |
| 019/OCMW_VB/0959-03/6493000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Subsidie 2019<br>niorenverenigingen/ziekenzorg (corr jbr)    | -164,00         | 0,00                | -164,00         | 2)<br>54 |
| <b>1985: Gezondheidspromotie en ziektepreventie</b>                                                             | <b>156,66</b>   | <b>0,00</b>         | <b>156,66</b>   | <b>0</b> |
| 019/OCMW_VB/0985-00/6494000/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Bewegen op<br>erwijzing (BOV 2019) - zorgregio Tienen-Landen | 156,66          | 0,00                | 156,66          | 2)<br>vi |
| 019/OCMW_VB/0985-00/6494000/OCMW/RVMW/500/IE-GEEN: Bewegen op<br>erwijzing (BOV 2019) - zorgregio Tienen-Landen | -156,66         | 0,00                | -156,66         | 2)<br>vi |
| 019/OCMW_VB/0985-00/6494000/OCMW/RVMW/800/IE-GEEN: Bewegen op<br>erwijzing (BOV 2019) - zorgregio Tienen-Landen | 156,66          | 0,00                | 156,66          | 2)<br>vi |
| Iverzicht werkings- en investeringsubsidies per beleidsveld                                                     |                 |                     | 2019            | C        |



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.

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

OCMW Geetbets  
Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets  
Ondernemingsnr.: 0212.212.937

**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

|                                                                        | Boekwaarde<br>op 1/1 | Investerings  | Desinves-<br>teringen | Herwaar-<br>deringen | Waarde-<br>verminderingen | Boekwaarde<br>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 | € 0,00               | € 0,00        | € 0,00                | € 0,00               | € 0,00                    | € 0,00                 |
| 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                                      | € 8.616,85           | € 0,00        | € 0,00                | € 0,21               | € 0,00                    | € 8.617,06             |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>                                  | <b>€ 8.616,85</b>    | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 0,21</b>        | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 8.617,06</b>      |

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

|                                                      | Boekwaarde<br>op 1/1  | Investerings        | Desinves-<br>teringen | Herwaar-<br>deringen | Afschrijvingen      | Waarde-<br>verminderingen | Boekwaarde<br>op 31/12 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|
| I. Gemeenschapsgoederen                              | € 1.308.511,48        | € 141.136,69        | € 0,00                |                      | € 102.752,47        | € 0,00                    | € 1.346.895,70         |
| A. Terreinen en gebouwen                             | € 1.281.842,11        | € 126.441,54        | € 0,00                |                      | € 88.237,79         | € 0,00                    | € 1.320.045,86         |
| B. Wegen en overige infrastructuur                   | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00                |                      | € 0,00              | € 0,00                    | € 0,00                 |
| C. Installaties, machines en uitrusting              | € 5.632,92            | € 2.020,95          | € 0,00                |                      | € 3.729,44          | € 0,00                    | € 3.924,43             |
| D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | € 21.029,45           | € 12.674,20         | € 0,00                |                      | € 10.785,24         | € 0,00                    | € 22.918,41            |
| E. Leasing en soortgelijke rechten                   | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00                |                      | € 0,00              | € 0,00                    | € 0,00                 |
| F. Erfgoed                                           | € 7,00                | € 0,00              | € 0,00                |                      | € 0,00              | € 0,00                    | € 7,00                 |
| 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                  | € 737.959,59          | € 1.041,72          | € 2.217,97            | € 0,00               | € 0,00              | € 0,00                    | € 736.783,34           |
| A. Terreinen en gebouwen                             | € 737.959,59          | € 1.041,72          | € 2.217,97            | € 0,00               | € 0,00              | € 0,00                    | € 736.783,34           |
| B. Roerende goederen                                 | € 0,00                | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00               | € 0,00              | € 0,00                    | € 0,00                 |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                 | <b>€ 2.046.471,07</b> | <b>€ 142.178,41</b> | <b>€ 2.217,97</b>     | <b>€ 0,00</b>        | <b>€ 102.752,47</b> | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 2.083.679,04</b>  |

## 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          | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur            | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| 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                    | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| A. Financiële schulden ten laste van het bestuur | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| 1. Leningen ten laste van het bestuur            | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |
| 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                       | € 0,00            | € 0,00                    | € 0,00      | € 0,00                   | € 0,00              |

## 4. De mutatiestaat van het nettoactief

|                                                               | Overig nettoactief | Herwaarderings-reserve | Gecumuleerd resultaat | Investerings-subsidies en schenkingen | Totaal         |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|
| I. Balans op einde boekjaar 2017                              | € 1.610.876,13     | € 0,00                 | € -192.309,09         | € 607.890,99                          | € 2.026.458,03 |
| II. Boekhoudkundige wijzigingen                               | € 0,00             | € 0,00                 | € 0,00                | € 0,00                                | € 0,00         |
| III. Herwerkte balans                                         | € 1.610.876,13     | € 0,00                 | € -192.309,09         | € 607.890,99                          | € 2.026.458,03 |
| IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018                 |                    | € 0,00                 | € -66.841,26          | € 36.554,54                           | € -30.286,72   |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief          |                    | € 0,00                 |                       | € 36.554,54                           | € 36.554,54    |
| 1. Toevoeging aan herwaarderings-reserve                      |                    | € 0,00                 |                       |                                       | € 0,00         |
| 2. Terugneming van herwaarderings-reserve (-)                 |                    | € 0,00                 |                       |                                       | € 0,00         |
| 3. Toevoegingen aan investerings-subsidies en schenkingen     |                    |                        |                       | € 94.064,09                           | € 94.064,09    |
| 4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-) |                    |                        |                       | € -57.509,55                          | € -57.509,55   |
| B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018                     |                    |                        | € -66.841,26          |                                       | € -66.841,26   |
| V. Balans op einde boekjaar 2018                              | € 1.610.876,13     | € 0,00                 | € -259.150,35         | € 644.445,53                          | € 1.996.171,31 |
| VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019                 |                    | € 0,21                 | € -201.550,25         | € -46.138,65                          | € -247.688,69  |
| A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief          |                    | € 0,21                 |                       | € -46.138,65                          | € -46.138,44   |

|                                                              |                |        |               |              |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|--------|---------------|--------------|----------------|
| 1. Toevoeging aan herwaarderingen                            |                | € 0,21 |               |              | € 0,21         |
| 2. Terugneming van herwaarderingen (-)                       |                | € 0,00 |               |              | € 0,00         |
| 3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen     |                |        |               | € 11.762,96  | € 11.762,96    |
| 4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-) |                |        |               | € -57.901,61 | € -57.901,61   |
| B. Overschot/tekort van het boekjaar 2019                    |                |        | € -201.550,25 |              | € -201.550,25  |
| VII. Balans op einde boekjaar 2019                           | € 1.610.876,13 | € 0,21 | € -460.700,60 | € 598.306,88 | € 1.748.482,62 |

## UITTREKSEL uit de notulen van de O.C.M.W.-RAAD

| ZITTING 2019-2020        |                                                                                                                             | Provincie                                                                              | Aan |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>wezig:</b>            | Schepmans R.<br>Roggen J.                                                                                                   | <b>VLAAMS BRABANT</b>                                                                  |     |
|                          | Najem N., Fontaine E.<br>Vanmechelen G., Gakens T., Leyssens T.<br>Huveneers G., Reynders I. en Ruysen D.<br>en Debehets R. | <b>Openbaar Centrum voor<br/>Maatschappelijk Welzijn<br/>van Geetbets</b>              |     |
|                          | Voorzitter,<br>Burgermeester,                                                                                               |                                                                                        |     |
|                          | Leden<br>Secretaris                                                                                                         |                                                                                        |     |
| <b>waarderingsregels</b> |                                                                                                                             | <b>Dagorde: BBC: Goedkeuring nieuw</b>                                                 |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>1.</b>                                                                              |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>DE RAAD,</b>                                                                        |     |
|                          |                                                                                                                             | Gelet op de OCMW-Raad dd. 19 d                                                         |     |
|                          |                                                                                                                             | Gelet op het besluit van de Vlaan                                                      |     |
|                          |                                                                                                                             | beheerscyclus van de gemeenten, i                                                      |     |
|                          |                                                                                                                             | 23 november 2012 (hoofdstuk 8 - a                                                      |     |
|                          |                                                                                                                             | Gelet op het ministerieel besluit v                                                    |     |
|                          |                                                                                                                             | nadere voorschriften van de b                                                          |     |
|                          |                                                                                                                             | rekeningstelsels van de gemeenten                                                      |     |
|                          |                                                                                                                             | welzijn, en de latere wijzigingen.                                                     |     |
|                          |                                                                                                                             | Gelet op het ontwerp van waarderri                                                     |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>BESLUIT DE RAAD EENPARIG:</b>                                                       |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>AKT. 1. DE WAARDERINGSREGELS WORDEN ALS VOLGT GOEDGEKEURD:</b>                      |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>Algemene principes</b>                                                              |     |
|                          |                                                                                                                             | <b>De boekhouding wordt g</b>                                                          |     |
|                          |                                                                                                                             | oerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde v                                   |     |
|                          |                                                                                                                             | moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.                        |     |
|                          |                                                                                                                             | Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit da        |     |
|                          |                                                                                                                             | activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het gev       |     |
|                          |                                                                                                                             | waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder h      |     |
|                          |                                                                                                                             | 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende                 |     |
|                          |                                                                                                                             | waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug                     |     |
|                          |                                                                                                                             | vermoedelijke realisatiewaarde;                                                        |     |
|                          |                                                                                                                             | 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de b            |     |
|                          |                                                                                                                             | werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.             |     |
|                          |                                                                                                                             | De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere              |     |
|                          |                                                                                                                             | stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden v                    |     |
|                          |                                                                                                                             | omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieru                |     |
|                          |                                                                                                                             | afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.                                   |     |
|                          |                                                                                                                             | Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet <b>afzonderlijk wor</b> |     |
|                          |                                                                                                                             | Van dit principe mag worden afgewek                                                    |     |
|                          |                                                                                                                             | het meubelpark, de sanitair inst                                                       |     |
|                          |                                                                                                                             | eventueel de grond- en transitienetwerk bestend, worden herbevestigd, waarvan de wa    |     |
|                          |                                                                                                                             | en gewaardeerd.                                                                        |     |
|                          |                                                                                                                             | het gemeentelijk                                                                       |     |
|                          |                                                                                                                             | waardingswaarde te                                                                     |     |

verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Voor investeringen die niet kaderen in een project wordt een grens van 50,00€ ingebouwd. Alle verrichtingen die dit grensbedrag niet halen, worden niet geactiveerd maar komen ten laste van het exploitatieresultaat.

Verder dient er rekening gehouden te worden 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, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Tot slot worden kosten en opbrengsten verwerkt in het financiële boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd zijn (=transactiemoment), ongeacht het feit of ze al dan niet geïnd of betaald zijn.

#### Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde
- De schenkingswaarde
- De inbrengwaarde

#### Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

|                                       | Gebruiksduur | Afschrijvingen | Waardeverminderingen | Herwaarderings |
|---------------------------------------|--------------|----------------|----------------------|----------------|
| <b>Kostprijsmodel</b>                 |              |                |                      |                |
| Gemeenschaps-goederen                 | Beperkt      | JA             | JA                   | NEE            |
|                                       | Onbeperkt    | NEE            | JA                   | NEE            |
| Bedrijfsmatige materiële vaste activa | Beperkt      | JA             | JA                   | NEE            |
|                                       | Onbeperkt    | NEE            | JA                   | NEE            |
| Immateriële vaste activa              | Beperkt      | JA             | JA                   | NEE            |
|                                       | Onbeperkt    | NEE            | JA                   | NEE            |



|                      | Herwaarderingsmodel |         |    |    |    |
|----------------------|---------------------|---------|----|----|----|
|                      | Overige materiële   | Beperkt | JA | JA | JA |
| te activa            | Onbeperkt           | NEE     | JA | JA | JA |
| anciële vaste activa | Niet van toepassing | NEE     | JA | JA | JA |

### SCHRIJVINGEN

Afschrijvingen zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventuele waardevermindering of de waarde van de afschrijvingen te bepalen, of het bedrag van de waardevermindering of de waarde van de afschrijvingen te bepalen, of het bedrag van de waardevermindering of de waarde van de afschrijvingen te bepalen.

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde van de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

### WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar.

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

### HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de herwaardeerde waarde.

Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

## Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

### Activa – vlottende activa

#### RUBRIEK ACT. I.A.: LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kas en kasgeld (rubriek 56)

Interne overboekingen (rubriek 57)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

#### **RUBRIEK ACT. LB.: VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN**

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten (rekening 4130/4)
- Vorderingen uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 4135/9)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren.

Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 3 jaar: 0 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 5 jaar : 50 %
- Ouder dan 5 jaar : 100%

Deze waardeverminderingen worden enkel toegepast op vorderingen geboekt vanaf het boekjaar 2014 en zijn niet van toepassing op de geconverteerde vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

#### **RUBRIEK ACT. I.C.: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING**

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen op voorraadaankopen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)



De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is. Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Indien deze voorraden worden aangehouden voor hetzij, gratis verdeling of tegen een symbolische prijs, hetzij, verbruik in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verkocht, worden deze voorraden gewaardeerd tegen de marktwaarde op balansdatum.

#### RUBRIEK ACT. I.D.: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar.

#### ANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR

het jaar vervallen (subrubriek 494)

over het jaar vermindert de waarde van de

van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze rekening van de vorderingen op lange termijn, bestaat over de betaling ervan op de termijn of gedurende het jaar

n schuldenaar is bewezen, moet de vordering als waarde moeten geboekt worden voor het saldo van rekening verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de stortte bedrag.

#### RUBRIEK ACT. I.E.: VORDERINGEN OP I VERVALLLEN

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking v vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening. Indien voor het geheel of een gedeelte ervan geen vervalddag, bestaat voor deze vorderingen de hoog waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een oninvorderbaar worden geboekt en zal een mindere vordering. De vordering wordt dan uit de boeking er alsnog een gedeelte van de vordering werd geboeking van een meerwaarde voor het effectief ge

#### Activa – vaste activa

#### BLANGE TERMIJN

ies worden als volgt uitgesplitst:  
ties (rekening 2900)  
insacties (rekening 2902/5)  
kening 2906)

ing 2909)

isacties worden als volgt opgesplitst:  
insacties (rekening 2910)  
uiltransacties (rekening 2912/5)  
s (rekening 2916)

ing 2919)

#### RUBRIEK ACT. I.F.: VORDERINGEN OP I VERVALLLEN

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties  
- Operationele vorderingen uit ruiltransacties  
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties  
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2907)  
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)  
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2907)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties  
- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties  
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties  
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2917)  
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)  
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2917)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

In geval er onzekerheid bestaat over de inbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 3 jaar : 0 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 5 jaar : 50 %
- Ouder dan 5 jaar : 100 %

Op balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, moet deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, worden overgeboekt.

Waardeverminderingen worden geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Ook indien de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde mogen waardeverminderingen worden toegepast op deze vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

## **RUBRIEK ACT. IIB.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overige vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

#### RUBRIEK ACT. I.L.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren.

De overige materiële vaste activa worden door het bestuur niet aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening. Ze worden aangehouden als een (on)roerende reserve en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten, een waardestijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa onvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:

| Terreinen, gebouwen, | Algemene | Afschrijvingsduur | Afschrijvingsduur |
|----------------------|----------|-------------------|-------------------|
|                      |          |                   |                   |



| <b>infrastructuur</b>                                                   |        |         | <b>onderhoud</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|---------|------------------|
| Terreinen - gemeenschapsgoederen                                        | 220000 | geen    | 10 jaar          |
| Gebouwen - gemeenschapsgoederen                                         | 221000 | 30 jaar | 10 jaar          |
| Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen                               | 222000 | geen    | 10 jaar          |
| Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - gemeenschapsgoederen | 223000 | 30jaar  | 10 jaar          |
| Wegen                                                                   | 224000 | 30 jaar | 10 jaar          |
| Overige infrastructuur betreffende de wegen                             | 225000 | 30 jaar | 10 jaar          |
| Waterlopen en waterbekkens                                              | 226000 | 30 jaar | 10 jaar          |
| Overige onroerende infrastructuur                                       | 228000 | 30 jaar | 10 jaar          |

De terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

| <b>Installaties, machines en uitrusting</b>                                  | <b>Algemene rekening</b> | <b>Afschrijvingsduur</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen                  | 230/4                    | 5 jaar                   |
| Installaties, machines en uitrusting – bedrijfsmatige materiële vaste activa | 235/9                    | 5 jaar                   |

Installaties, machines en uitrusting worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

| Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | Algemene rekening | Afschrijvingsduur |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| meubilair                                         | 240               | 10 jaar           |
| informaticamaterieel                              | 241               | 3 jaar            |
| kantooruitrusting                                 | 242               | 5 jaar            |
| rollend materieel                                 | 243/4             | 10 jaar           |
| gemeenschapsgoederen                              |                   |                   |
| meubilair                                         | 245               | 10 jaar           |
| informaticamaterieel                              | 246               | 3 jaar            |
| kantooruitrusting                                 | 247               | 5 jaar            |
| rollend materieel                                 | 248               | 10 jaar           |
| bedrijfsmatige materiële vaste activa             |                   |                   |

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

| Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht                         | Algemene rekening | Afschrijvingsduur | Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht                | 2500000           | 30 jaar           | 10 jaar                                  |
| gemeenschapsgoederen                                                                  |                   |                   |                                          |
| Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht | 2510000           | 10 jaar           |                                          |
| gemeenschapsgoederen                                                                  |                   |                   |                                          |
| meubilair                                                                             | 2520000           | 10 jaar           |                                          |
| informaticamaterieel                                                                  | 2521000           | 3 jaar            |                                          |
| kantooruitrusting                                                                     | 2522000           | 5 jaar            |                                          |
| rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht                    | 2523000           | 10 jaar           |                                          |

|                                                                                                                                                                         |                                          |                                        |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|---------|
| soortgelijk recht -<br>gemeenschapsgoederen                                                                                                                             |                                          |                                        |         |
| Terreinen en gebouwen<br>in leasing of op grond<br>van een soortgelijk recht<br>-<br>gemeenschapsgoederen                                                               | 2530000                                  | 30 jaar                                | 10 jaar |
| Installaties, machines en<br>uitrusting in leasing of<br>op grond van een<br>soortgelijk recht -<br>bedrijfsmatige<br>materiële vaste activa                            | 2540000                                  | 10 jaar                                |         |
| meubilair<br>informatica<br>kantooruitrusting<br>rollend materieel in<br>leasing of op grond van<br>een soortgelijk recht -<br>bedrijfsmatige materiële<br>vaste activa | 2550000<br>2551000<br>2552000<br>2553000 | 10 jaar<br>3 jaar<br>5 jaar<br>10 jaar |         |

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingsen zijn niet van toepassing.

| Overige materiële<br>vaste activa                            | Algemene<br>rekening | Afschrijvingsduur | Afschrijvingsduur<br>buitengewoon<br>onderhoud |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------------------|
| Terreinen en gebouwen<br>- overige materiële vaste<br>activa | 260/4                | geen              | geen                                           |
| Roerende goederen –<br>overige materiële vaste<br>activa     | 265/9                | 10 jaar           |                                                |

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Na opname is het herwaarderingsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

De overige materiële vaste activa worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

| Cultureel erfgoed | Algemene rekening | Afschrijvingsduur |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Onroerend erfgoed | 270/4             | geen              |
| Roerend erfgoed   | 275/9             | geen              |

Cultureel erfgoed wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na consumptie of verkoop wordt het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur. Wanneer cultureel erfgoed wordt verkregen door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, dan wordt dit pro memorie opgenomen in de balans. In deze gevallen bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR). Cultureel erfgoed pro memorie gewaardeerd kan geen waardevermindering ondergaan.

Herwaarderings zijn niet van toepassing.

#### RUBRIEK ACT. I.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

| Immateriële vaste activa                                                  | Algemene rekening | Afschrijvingsduur |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kosten voor onderzoek en ontwikkeling                                     | 210000            | 5jaar             |
| Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten | 211000            | 5 jaar            |
| Goodwill                                                                  | 212000            | 5 jaar            |
| Vooruitbetalingen                                                         | 213000            | 5 jaar            |
| Plannen en studies                                                        | 214000            | 5 jaar            |

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs of lijfrente.

Indien de afschrijvingen over meer dan 5 jaar lopen, dient dit verantwoord te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding die niet voortvloeit uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (beperkte of onbeperkte gebruiksduur).

Een terugneming van waardeverminderingen kan zich voordoen wanneer op het einde van het financiële boekjaar de boekhoudkundige waarde van het immateriële vaste activa lager is dan de gebruikswaarde.

**Passiva – schulden****RUBRIEK PAS. I.A.1.b & PAS I.B.1.b: FINANCIËLE SCHULDEN**

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing. Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

**RUBRIEK PAS. I.A.1.c & PAS I.B.1.c: DIVERSE SCHULDEN UIT RUILTRANSACTIES**

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn, dat pas over meer dan één jaar moet te vervallen, naar een schuld op lange termijn. De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Op balansdatum zal een overboeking moeten plaatsvinden van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op lange termijn van de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

**RUBRIEK PAS. I.A.2 & PAS I.B.2: SCHULDEN UIT NIET-RUILTRANSACTIES**

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingenschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 455)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 470)



- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

#### **RUBRIEK PAS. LA.1.a & PAS LB.1.a: VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN**

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggedragen worden.

#### **RUBRIEK PAS. LA.3: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET PASSIEF**

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

#### **RUBRIEK PAS. LA.4: SCHULDEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN**

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

**RUBRIEK PAS. II: NETTOACTIEF****OVERIG NETTOACTIEF**

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

**HERWAARDERINGSRESERVES**

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

**OVERGEDRAGEN OVERSCHOT – OVERGEDRAGEN TEKORT**

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

**INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN**

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (sub rubriek 152)
- Overige investeringsschenkingen (sub rubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het opvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (sub rubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen

met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

Art. 2. Onderhavig besluit zal bij de jaarrekening 2014 worden gevoegd.

Aldus vastgesteld in de hierboven vermelde zitting

De secretaris  
Get. R. Debehets

De voorzitter  
Get. R. Schepmans

De secretaris

R. Debehets

*Voor eensluidend uittreksel*

De voorzitter

R. Schepmans

| BE | AR | AR Omschrijving | Debet | Credit | Debetsaldo | Creditsaldo |
|----|----|-----------------|-------|--------|------------|-------------|
|----|----|-----------------|-------|--------|------------|-------------|