

NIS-nummer: 42011
Provincie: OOST-VLAANDEREN
Arrondissement: DENDERMONDE



OCMW LEBBEKE

OCMW LEBBEKE

JARREKENING

BOEKJAAR 2018

Algemeen directeur: Luc Vermeir

Adres: Brusselsesteenweg 47
9280 Lebbeke

Financieel directeur: Jeroen Bosman

Tel: 052/46 91 00

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers.....	5
2. Beleidsnota	6
2.1. Doelstellingenrealisatie	7
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	29
2.3. De financiële toestand.....	32
3. Financiële nota	34
3.1. Schema J2 - exploitatierekening.....	34
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening	36
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	39
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	42
3.4.1. Geconsolideerd	42
3.4.1.1. Exploitatie	43
3.4.1.2. Investerings.....	45
3.4.1.3. Andere.....	46
3.4.2. Algemene financiering.....	47
3.4.3. Interne zaken	48
3.4.4. Extramurale dienstverlening	49
3.4.5. Intramurale dienstverlening	50
3.4.6. Sociale dienstverlening	51
4. Algemene boekhouding.....	52
4.1. Schema J6 - Balans	52
4.1.1. Toelichting bij de balans.....	55
4.1.2. Balansstructuur	55
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken	59
4.1.3.1. Activa.....	59
4.1.3.1.1. Vlottende activa	59
4.1.3.1.2. Vaste activa	61
4.1.3.2. Passiva.....	64
4.1.3.2.1. Schulden	64
4.1.3.2.2. Nettoactief	66
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	67
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten	69
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	69
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken	71

4.2.3.1.	Kosten	71
4.2.3.1.1.	Operationele kosten	71
4.2.3.1.2.	Financiële kosten.....	75
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten.....	76
4.2.3.2.	Opbrengsten.....	77
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten	77
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten.....	80
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten.....	81
5.	Toelichting	82
5.1.	Overzicht per investeringsenveloppe	82
5.2.	Toelichting bij de financiële nota	84
5.2.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein	85
5.2.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening	86
5.2.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	87
5.2.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	89
5.2.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	91
5.2.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	92
5.2.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	94
5.2.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld	99
5.3.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen.....	100
5.3.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	101
5.3.2.	Waarderingsregels.....	104
5.3.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	112

Inleiding

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

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

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

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

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

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

1. Kerncijfers

OCMW LEBBEKE KERNCIJFERS JAARREKENING 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	2018	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	8.588.264,64	Algemene financiering	312.125,94	3.324.494,64	3.012.368,70
Exploitatieontvangsten	9.983.981,64	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP EXPLOITATIE	1.395.717,00	Overig beleid	312.125,94	3.324.494,64	3.012.368,70
Investeringsuitgaven	123.979,53	Interne zaken	970.206,35	83.088,96	-887.117,39
Investeringsontvangsten	1.053,50	Prioritaire beleidsdoelstellingen	40.044,72		-40.044,72
SALDO OP INVESTERINGEN	-122.926,03	Overig beleid	930.161,63	83.088,96	-847.072,67
Andere uitgaven	166.944,62	Extramurale dienstverlening	451.532,18	178.606,47	-272.925,71
Andere ontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP ANDERE	-166.944,62	Overig beleid	451.532,18	178.606,47	-272.925,71
BUDGETTAIRE RESULTAAT BOEKJAAR	1.105.846,35	Intramurale dienstverlening	5.850.062,28	5.460.288,47	-389.773,81
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	5.571.331,12	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	6.677.177,47	Overig beleid	5.850.062,28	5.460.288,47	-389.773,81
Bestemde gelden	76.333,87	Sociale dienstverlening	1.295.261,74	938.556,60	-356.705,14
RESULTAAT OP KASBASIS	6.600.843,60	Prioritaire beleidsdoelstellingen	306.923,64	137.268,49	-169.655,15
		Overig beleid	988.338,10	801.288,11	-187.049,99
AUTOFINANCIERINGSMARGE	2018	TOTAAL	8.879.188,49	9.985.035,14	1.105.846,65
Financieel draagvlak	1.508.299,70	Prioritaire beleidsdoelstellingen	346.968,36	137.268,49	-209.699,87
Netto periodieke leningsuitgaven	279.527,32	Overig beleid	8.532.220,13	9.847.766,65	1.315.546,52
AUTOFINANCIERINGSMARGE	1.228.772,38				

2. Beleidsnota

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

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

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

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

2.1. Doelstellingenrealisatie

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

	<h2 style="margin: 0;">DOELSTELLINGENREALISATIE 2018</h2> <p style="margin: 0;">OCMW Lebbeke Brusselsesteenweg, 47 9280 LEBBEKE Algemeen directeur: Luc Vermeir Financieel directeur: Jeroen Bosman</p>
---	---

Strategische Doelstelling: OCMW Lebbeke

Prioritaire Doelstelling 1: Uitbreiden aanbod residentiële dienstverlening

De vergrijzing blijft een enorme bekommernis. Binnen deze maatschappelijke context moeten we inzetten op de thuiszorg maar ook de residentiële woonzorg moet verder evolueren. Er dient gezorgd voor een betrouwbare overgang van thuiszorg naar residentiële zorg. De behoeften van de burgers wijzigen snel ook die van de ouderen die aangewezen zijn op thuiszorg, en de residenten of toekomstige residenten van het woonzorgcentrum en assistentiewoningen. Kwaliteit leveren is daarbij essentieel, niet alleen voor de klant maar ook om de eigen concurrentiepositie te handhaven.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	76.084,00	0,00	76.084,00	0,00
INV	0,00	0,00	31.144,53	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 1.1: Oprichten van nieuwe woonzorgvormen

Actie 1.1.1 Bouw nieuw WZC

In zitting dd. 28/06/2016 heeft de OCMW-raad beslist om voor de oprichting van een vzw ouderenzorg de markt te raadplegen. In zitting dd. 26/07/2016 heeft de OCMW-raad zich akkoord verklaard met de publicatie van de leidraad aangaande het participatief project woonzorgcentrum 'Hof ter veldeken'. Deze leidraad werd op 28/07/2016 in het Europees publicatieblad en in het Bulletin der Aanbestedingen/e-notification gepubliceerd.

In zitting d.d. 20/09/2016 heeft de OCMW-raad de samenstelling van de beoordelingscommissie bepaald. Op basis van het verslag van de beoordelingscommissie zal de OCMW-raad bepalen met welke kandidaten gelijktijdig of achtereenvolgens zal worden onderhandeld. Er werden 3 kandidaatstellingen ingediend.

In zitting d.d. 17/11/2016 heeft de OCMW-raad kennis genomen van het verslag van de beoordelingscommissie d.d. 01/11/2016. De OCMW-raad heeft zich akkoord verklaard met het voorstel en de motivering van de beoordelingscommissie om in eerste instantie met VZW Foyer De Lork te onderhanden en de 2 andere kandidaten in de wachtkamer te plaatsen. In zitting d.d. 17/11/2016 en d.d. 06/12/2016 heeft de OCMW-raad de samenstelling van de onderhandelingscommissie bepaald. Een eerste vergadering van de onderhandelingscommissie vond op 07/12/2016 plaats.”

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 20/12/2016 kennis genomen van het verslag van de vergadering van de onderhandelingscommissie d.d. 07/12/2016.

De onderhandelingscommissie vergaderde verder op regelmatige tijdstippen.

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 12/10/2017 beslist om de toewijzing van het participatief project woonzorgcentrum “Hof ter Veldeken” te doen aan de vzw Foyer De Lork. Tegen deze beslissing werd klacht ingediend bij de Gouverneur.

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 20/12/2017 beslist om het agendapunt betreffende de oprichting van en de deelname aan de vzw Ouderenzorg Lebbeke niet verder te bespreken en geen beslissing te nemen gezien het dossier in 2018 verder dient onderhandeld te worden en ten vroegste in 2019 ter bespreking en beslissing aan de respectievelijke beslissingsorganen kan worden voorgelegd.

In zitting d.d. 16/01/2018 heeft de OCMW-raad kennis genomen van het schrijven d.d. 03/01/2018 houdende het besluit van de gouverneur tot schorsing van de beslissing van de raad voor maatschappelijk welzijn van 26 juli 2016 houdende de goedkeuring van de leidraad aangaande het participatief project woonzorgcentrum ‘Hof ter Veldeken’ en van de OCMW-raadsbeslissing van 12 oktober 2017 betreffende het participatief project woonzorgcentrum ‘Hof ter Veldeken’: goedkeuring verslag beoordelingscommissie en onderhandelingscommissie en goedkeuring beslissing tot toewijzing aan Foyer De Lork vzw onder ontbindende voorwaarde niet-ondertekening overeenkomst.

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 27/02/2018 beslist dat, gelet op de stopzetting van het participatief project woonzorgcentrum ‘Hof ter Veldeken’, volgende beslissingen worden ingetrokken daar een gemotiveerde rechtvaardiging van de beide geschorste beslissingen onder geen enkel nut ressorteren:

1. De beslissing van 26 juli 2016 houdende goedkeuring van de leidraad aangaande het participatief project woonzorgcentrum ‘Hof ter Veldeken’;
2. De beslissing van 12 oktober 2017 betreffende het participatief project woonzorgcentrum ‘Hof ter Veldeken’: goedkeuring verslag beoordelingscommissie en onderhandelingscommissie en goedkeuring beslissing tot toewijzing aan Foyer De Lork vzw onder ontbindende voorwaarde niet-ondertekening overeenkomst.

De geldigheidsduur van de voorafgaande vergunning voor de bouw van een nieuw woonzorgcentrum is verstreken. Vooraleer de bouw van een nieuw woonzorgcentrum kan worden gestart, zal een nieuwe aanvraag moeten worden ingestuurd voor het verkrijgen van een nieuwe voorafgaande vergunning.

Actie 1.1.2 Bouw assistentiewoningen

Deze actie sluit aan bij vorige actie.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	6.144,53	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 1.1.1: Bouw nieuw WZC

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	6.144,53	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.1.2: Bouw assistentiewoningen

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

Actieplan 1.2: Herinrichten bestaande woonzorgvormen

Actie 1.2.1 Renovatie bestaand WZC

Bij gemotiveerd verzoekschrift d.d. 28/03/2018 werd een uitstel van de erkenningskalender aangevraagd voor 4 woonegelegenheden woonzorgcentrum naar het 4^e kwartaal 2019.

Bij besluit d.d. 15/05/2018 werd het aangevraagde uitstel erkenningskalender door de administrateur-generaal van het Agentschap Zorg en Gezondheid aanvaard.

De omvorming van het oproepsysteem is afgerond.

Problemen met de dekking en de werking van de mobiele handsets worden opgevolgd.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 1.2.1: Renovatie bestaand WZC

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INV	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 1.3: Regisseren van thuiszorgdiensten

Actie 1.3.1 Inventariseren thuiszorgdiensten

De inventarisatie van de thuiszorgdiensten werd gerealiseerd in 2014. De brochure werd goedgekeurd door de OCMW-raad in zitting 19/03/2015.

Actie 1.3.2 Bekendmaken voorzieningen aan thuiszorg

Deze actie werd gerealiseerd in het tweede kwartaal van 2015.

In zitting d.d. 18/04/2017 heeft de OCMW-raad beslist om de tarieven van de warme maaltijden aan te passen. De kostprijs van een warme maaltijd bedraagt 6, 7 of 8 euro, afhankelijk van het inkomen van de cliënt.

In zitting d.d. 27/03/2018 heeft de OCMW-raad kennis genomen van de evaluatie betreffende de verhoging van de tarieven van de warme maaltijden. De OCMW-raad nam kennis dat er geen belangrijke wijzigingen in het aantal gebruikers van de dienst warme maaltijden ten gevolge van de tariefaanpassing zijn.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	1.084,00	0,00	1.084,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 1.3.1: Inventariseren thuiszorgdiensten

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	543,00	0,00	543,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.3.2: Bekendmaken voorzieningen aan thuiszorg

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	541,00	0,00	541,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prioritaire Doelstelling 2: Verhogen zelfredzaamheid kansarmen

Niet alleen zorgt de nasleep van de economische crisis voor een stijging van het aantal kansarmen, het is een feit dat er in onze maatschappij steeds burgers zullen zijn die het minder goed hebben. Uit het verleden hebben we geleerd dat een gepersonaliseerde begeleiding van deze kansarmen en dit vooral voor de gebieden waar het specifieke individu het meest nood aan heeft, deze personen de beste kansen biedt om hun zelfredzaamheid en hieraan direct gekoppeld hun zelfbeeld te verhogen. Naarmate de modale burger merkt dat de kansarme, weliswaar hiertoe individueel begeleid, aan de verbetering van zijn eigen situatie werkt, zal dit ook leiden tot een positievere instelling ten opzichte van deze soms min of meer uitgestoten medeburger.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	306.197,94	137.268,49	409.773,00	193.116,00	412.209,00	193.116,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 2.1: Activeren naar opleiding

Actie 2.1.1 In samenwerking met externe organisaties opstarten van verschillende projecten om cliënten al dan niet verplicht opleiding te laten volgen

Op 01/01/2017 is het project tijdelijke werkervaring gestart. Elke persoon die vanaf 01/01/2017 in het kader van art. 60§7 tewerkgesteld wordt, wordt op de website van VDAB geregistreerd. Tijdelijke werkervaring is een traject van twee jaar waarbij OCMW-Lebbeke voor de begeleiding van de cliënt instaat.

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 09/10/2018 beslist om gedurende de periode van 12/11/2018 tot en met 26/11/2018, in samenwerking met Vokans, een cursus attitudetraining voor cliënten met een GPMI te organiseren. Deze cursus had tot doel sociale vaardigheden en computervaardigheden gericht op solliciteren, aanleren. 11 cliënten namen aan deze cursus deel.

Actie 2.1.2 Aanreiken van bestaande opleidingen

Anderstalige vreemdelingen worden door sociale dienst doorverwezen naar het Huis van het Nederlands of VDAB teneinde zo snel mogelijk Nederlands te leren.

21 cliënten gerechtigd op maatschappelijke integratie of equivalent maatschappelijke integratie volgden Nederlandse les tijdens eerste kwartaal 2018.

16 cliënten gerechtigd op maatschappelijke integratie of equivalent maatschappelijke integratie volgden Nederlandse les tijdens tweede kwartaal 2018.

13 cliënten gerechtigd op maatschappelijke integratie of equivalent maatschappelijke integratie volgden Nederlandse les tijdens derde kwartaal 2018.

12 cliënten gerechtigd op maatschappelijke integratie of equivalent maatschappelijke integratie volgden Nederlandse les tijdens vierde kwartaal 2018.

In het vierde kwartaal 2018 stonden 4 cliënten op de wachtlijst voor het volgen van Nederlandse les.

Personen met een arbeidshandicap worden doorverwezen naar gespecialiseerde diensten van VDAB. Het traject wordt door de dienst arbeidsbegeleiding opgevolgd.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	1.971,25	0,00	2.593,00	0,00	1.255,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 2.1.1: In samenwerking met externe organisaties opstarten van verschillende projecten om cliënten al dan niet verplicht opleiding te laten volgen

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2.1.2: Aanreiken van bestaande opleidingen

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	1.971,25	0,00	2.293,00	0,00	955,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Actieplan 2.2: Activeren naar werk</i>

Actie 2.2.1 Tewerkstellen van kansarmen op eigen initiatief of via partnership (detacheren) OCMW-Lebbeke beschikt over:

- 8 VTE eigen tewerkstellingsplaatsen in kader van art. 60§7.
- Een samenwerkingsovereenkomst met vzw Home&Gardening in kader van terbeschikkingstelling art. 60§7.
- Een samenwerkingsovereenkomst met Purena bvba in kader van terbeschikkingstelling art. 60§7.

Tewerkstellingsplaatsen Art. 60§7 (2018)	jan	feb	maa	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
OCMW-Lebbeke	8	8	8	8	7	9	8	9	8	7	7	7
Terbeschikkingstelling	1	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1

Op 01/01/2018 werd PWA omgevormd tot 'wijk-werken'.

In zitting d.d. 06/02/2018 heeft de OCMW-raad beslist om, in het kader van wijk-werken, met ingang van 01/01/2018 een gebruikersovereenkomst met de organisator ILV Sociale Economie Scheldeland af te sluiten.

Er is 1 persoon in het kader van wijk-werken in de technische dienst van OCMW Lebbeke tewerkgesteld.

Actie 2.2.2 Coaching en opvolging aangaande tewerkstelling

Wanneer een arbeidscontract beëindigd wordt in het kader van tewerkstelling art. 60§7 wordt de betrokken werknemer verder begeleidt door onze dienst arbeidsbegeleiding in zijn zoektocht naar geschikt werk op de privé-arbeidsmarkt. Het slagen van deze begeleiding is sterk afhankelijk van de medewerking verleend door betrokkene.

In zitting d.d. 24/04/2018 heeft de OCMW-raad beslist om in samenwerking met VDAB een jobbeurs te organiseren. Deze jobbeurs vond plaats op 26/09/2018 in CC De Biekorf.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	287.624,05	137.268,49	388.931,00	193.116,00	392.705,00	193.116,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 2.2.1: Tewerkstellen van kansarmen op eigen initiatief of via partnership (detacheren)

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	287.624,05	137.268,49	388.781,00	193.116,00	392.555,00	193.116,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2.2.2: Coaching en opvolging aangaande tewerkstelling

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	150,00	0,00	150,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 2.3: Vergroten zelfredzaamheid kansarmen mbt schulden**Actie 2.3.1 Sensibiliseren (preventief) : “Leren budgetteren”**

In zitting d.d. 05/12/2017 heeft de OCMW-raad beslist om twee cursussen ‘Slim beheer’ in het Sociaal Huis te organiseren.

De eerste cursus vond plaats tijdens de periode van 22/05/2018 tot en met 19/06/2018. Volgende thema’s werden behandeld:

- kwaliteitsspel;
- post en administratie;
- budgetplan;
- communicatie en assertiviteit;
- creatief en bewust consumeren en besparingstips.

10 cliënten hebben zich voor deze cursus geëngageerd. 2 cliënten waren elke les aanwezig. 1 cliënt heeft om medische redenen afgehaakt. De overige cliënten waren minimum 1 les aanwezig. Wegens de veelvuldige afwezigheden was de cursus geen succes.

De tweede cursus vond plaats tijdens de periode van 28/11/2018 tot en met 19/12/2018.

Deze cursus werd voor anderstaligen georganiseerd.

Volgende thema’s werden behandeld:

- post en administratie;
- budgetplan;
- creatief en bewust consumeren en besparingstips.

13 cliënten hebben zich voor deze cursus geëngageerd. 8 cliënten waren elke les aanwezig. 5 cliënten hebben om medische redenen afgehaakt.

Actie 2.3.2 Wegwerken van wachtlijst budgetbeheer

Sinds 01/05/2014 wordt een extra maatschappelijk werker mee ingeschakeld in de dienst budgetbeheer. Dankzij deze maatregel was er vanaf het derde kwartaal 2014 tot en met 21/09/2015 geen wachtlijst budgetbeheer meer.

Echter gezien de stijgende vraag naar schuldhulpverlening werd vanaf 22/09/2015 opnieuw een wachtlijst aangelegd. Op 31/12/2018 stonden 19 personen op de wachtlijst ingeschreven.

Actie 2.3.3 Opvangen cliënten op wachtlijst budgetbeheer

Op 31/12/ 2018 stonden 19 personen op de wachtlijst budgetbeheer ingeschreven. Hiervan zijn er reeds 4 personen in budgetbeheer geweest.

In zitting d.d. 11/10/2016 heeft de OCMW-raad geoordeeld dat betalingen van personen die een collectieve schuldenregeling hebben lopen, door hun schuldbemiddelaar kunnen worden opgevolgd. Cliënten ingeschreven op de wachtlijst die geen collectieve schuldenregeling hebben lopen, krijgen bijgevolg voorrang voor een budgetbeheer bij OCMW-Lebbeke. Tijdens de periode op de wachtlijst wordt er begeleiding voorzien bij het afsluiten van betaalplannen of het betalen van dringende vorderingen.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	16.602,64	0,00	18.249,00	0,00	18.249,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 2.3.1: Sensibiliseren (preventief): "Leren budgetteren"

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	2.471,45	0,00	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2.3.2: Wegwerken van wachtlijst budgetbeheer

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	14.131,19	0,00	14.649,00	0,00	14.649,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2.3.3: Opvangen cliënten op wachtlijst budgetbeheer

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	550,00	0,00	550,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prioritaire Doelstelling 3 : Zicht bieden op aanbod kinderopvang

Het aantal opvangplaatsen zowel in de kinderdagverblijven als voor buitenschoolse opvang blijft, niettegenstaande de reeds gerealiseerde initiatieven eerder beperkt, in tegenstelling tot de vraag om opvang die steeds toeneemt.

Om enigszins aan de vraag te kunnen voldoen en de zoektocht voor de ouders te faciliteren dient aanbod en vraag optimaal op elkaar afgestemd te worden. Een middel hiertoe is de uitbouw van een lokaal loket kinderopvang. Het is de bedoeling dat de ouders die een opvangplaats zoeken bestendig het reële aanbod aan opvangplaatsen kunnen raadplegen, wat hun zoektocht naar opvang zal vergemakkelijken en verkorten.

Gezien de infrastructuur van het OCMW niet meer kan worden uitgebreid binnen de bestaande gebouwen zal, vooral met het oog op het uitbreiden van opvangplaatsen buitenschoolse opvang, de samenwerking met het gemeentebestuur geïntensifieerd worden. De bedoeling is om de bestaande infrastructuur ter beschikking te stellen voor deze dienst en/of hiervoor nieuwe opvangmogelijkheden te creëren.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	726,00	0,00	1.768,00	0,00	3.808,00	0,00
INV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 3.1: Uitbouwen van een lokaal loket kinderopvang

Actie 3.1.1 In kaart brengen van alle opvangmogelijkheden en -vragen

Alle opvanginitiatieven in de gemeente Lebbeke werden geïnventariseerd. Deze gegevens werden geactualiseerd in maart 2016.

In zitting d.d. 14/02/2017 heeft de OCMW-raad de aankoop van de webapplicatie 'Kinderopvangwijzer' goedgekeurd.

Deze webapplicatie werd op 01/04/2017 geïmplementeerd. De meeste opvanginitiatieven hebben zich ondertussen geregistreerd.

In zitting d.d. 29/08/2017 heeft de OCMW-raad kennis genomen van de evaluatie van de 'Kinderopvangwijzer Lebbeke'. De OCMW-raad formuleerde enkele opmerkingen, welke aan de ontwerper van de webapplicatie werden doorgegeven.

Op 17/11/2017 heeft het LOK (adviesraad Lokaal Opvanginitiatief Kinderopvang) gunstig advies gegeven om de webapplicatie 'Kinderopvangwijzer' als Lokaal Loket Kinderopvang uit te werken.

Om het Lokaal Loket Kinderopvang meer vorm te geven werd de website van OCMW Lebbeke aangepast. Onder kinderopvang werd een rubriek Lokaal Loket Kinderopvang aangemaakt.

Onder deze rubriek werd volgende info opgenomen:

- info Lokaal Loket Kinderopvang + contactgegevens,
- link kinderopvangwijzer,
- info omtrent aanvraag individueel verminderd tarief kinderopvang,
- info omtrent aanvraag eersteleeftijdsmelk,
- link naar website Kind & Gezin,
- gegevens consultatiebureau Kind & Gezin,
- gegevens LOK.

Actie 3.1.2. Op de hoogte blijven van het aanbod aan en de vraag naar opvangmogelijkheden
Er wordt maandelijks een mail verstuurd naar de opvanginitiatieven met de vraag hun gegevens te updaten, zodat het aanbod in Lebbeke kenbaar is.

Nieuwe kinderdagverblijven worden gecontacteerd met de vraag zich op de 'Kinderopvangwijzer' te registreren.

Actie 3.1.3 Communicatie van aanbod verzorgen

Het aanbod wordt sinds 01/04/2017 via de webapplicatie 'De kinderopvangwijzer' gecommuniceerd.

Op 22/12/2017 werd aan Letter en Beeld de opdracht gegeven om affiches, flyers en een roll-up te ontwerpen teneinde de communicatie van "de Kinderopvangwijzer" te optimaliseren. in de loop van februari 2018 werden de affiches, flyers en de roll-up geleverd. De affiches en flyers werden aan de opvanginitiatieven in Lebbeke bezorgd.

Actie 3.1.4 Voorzien van nodige ondersteuning op vlak van software en personeel
Sinds 01/04/2017 is de webapplicatie 'Kinderopvangwijzer' geïmplementeerd.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	726,00	0,00	1.768,00	0,00	1.768,00	0,00
INV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 3.1.1: In kaart brengen van alle opvangmogelijkheden en -vragen

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	271,00	0,00	271,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 3.1.2: Op de hoogte blijven van het aanbod aan en de vraag naar opvangmogelijkheden

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	271,00	0,00	271,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 3.1.3: Communicatie van aanbod verzorgen

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 3.1.4: Voorzien van nodige ondersteuning op vlak van software en personeel

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	726,00	0,00	726,00	0,00	726,00	0,00
INV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 3.2: Samenwerking gemeente op het vlak kinderopvang

Actie 3.2.1 Verder uitbreiden van de samenwerking op het gebied van buitenschoolse opvang
De buitenschoolse opvang is vooral problematisch gedurende de schoolvakanties. Het is daarom noodzakelijk dat alle actoren hun krachten bundelen teneinde het aantal opvangplaatsen gedurende deze specifieke periodes te vergroten. Een doorgedreven samenwerking met het gemeentebestuur lijkt hier dan ook aangewezen en kan via het bestaande overlegplatform Lokaal Opganginitiatief Kinderopvang gerealiseerd worden. De optimalisering en uitbreiding van bestaande initiatieven zoals sportkampen en speelpleinwerking dienen in dit kader zeker besproken te worden, tevens dient een oplossing gezocht voor de kleinste peuters en kleuters waarvoor de huidige opvangmogelijkheden minder geschikt zijn.

Actie 3.2.2 Bestaande of te realiseren infrastructuur op een adequate wijze ter beschikking stellen

Gezien de beperkte financiële middelen dient eerst onderzocht of het gebruik van de bestaande infrastructuur beschikbaar op onze gemeente geoptimaliseerd kan worden en eventueel gebruikt kan worden voor de realisatie van kinderopvang en buitenschoolse opvang. Daarnaast zal tevens onderzocht worden of de mogelijkheid bestaat om nieuwe infrastructuur gedeeltelijk voor kinderopvang te gebruiken.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	2.040,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 3.2.1: Verder uitbreiden van de samenwerking op het gebied van buitenschoolse opvang

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 3.2.2: Bestaande of te realiseren infrastructuur op een adequate wijze ter beschikking stellen

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prioritaire Doelstelling 4 : Op punt zetten interne organisatie

In een maatschappij waarin de technologische evolutie onstuitbaar is, blijkt het noodzakelijk om ook de interne organisatie verder te informatiseren en te digitaliseren en dit niet alleen om de dienstverlening van ons bestuur naar zijn diverse klanten te optimaliseren maar ook om de interne werking meer efficiënter en kwaliteitsvol te laten verlopen. Het aanmaken van digitale dossiers en een centraal gegevensbeheer zullen zeker bijdragen tot de efficiëntie van de overheaddiensten in de verschillende beleidsdomeinen. Het elektronisch zorgdossier zal een kwaliteitsvolle zorg garanderen aan de residenten van ons woonzorgcentrum. Tot slot zal een digitaal archief ervoor zorgen dat de historische bewaring van documenten minder omslachtig wordt, minder onderhevig is aan veroudering dan de papieren versie en gebruiksvriendelijker voor zoekingswerk.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	39.270,32	0,00	65.962,00	0,00	65.962,00	0,00
INV	0,00	0,00	20.690,92	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 4.1: Informatiseren en digitaliseren/ Administratieve vereenvoudig

Actie 4.1.1 Digitaal dossier

Alle zittingen van de OCMW-raad en het Vast Bureau worden via de notuleringstoepassing Cobra geagendeerd en genotuleerd.

Actie 4.1.2 Centraal gegevensbeheer

Wat betreft een digitaal centraal gegevensbeheer werd in 2017 een digitaal postregistratiesysteem geïmplementeerd.

Een opleiding voor het gebruik van dit systeem werd gegeven aan de personeelsleden van de testgroep, bestaande uit sociale dienst en financiële dienst.

De testfase is gunstig verlopen.

Na een opleiding aan alle personeelsleden, kan het postregistratiesysteem door alle diensten in gebruik worden genomen.

Actie 4.1.3 Elektronisch zorgdossier

Het elektronisch zorgdossier is geïmplementeerd en garandeert een kwaliteitsvolle zorg aan de residenten van ons woonzorgcentrum.

Het efficiënt gebruik van het elektronisch zorgdossier wordt op regelmatige basis geëvalueerd. Hierbij worden noodzakelijke interne verbeteracties bepaald.

Een voorstel tot aankoop en installatie van een uitbreiding van de medicatiemodule wordt voorbereid. Deze uitbreiding maakt een link tussen het elektronisch zorgdossier en de apotheeksoftware mogelijk. Dit maakt een efficiëntere toegang tot en een betere werking van het medicatiebeheersysteem mogelijk.

Actie 4.1.4 Digitaal archief

De digitalisering van het archief zal na de integratie van het geautomatiseerd postregistratiesysteem worden opgestart.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	35.692,82	0,00	52.712,00	0,00	52.712,00	0,00
INV	0,00	0,00	20.690,92	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 4.1.1: Digitaal dossier

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	32.490,72	0,00	36.212,00	0,00	36.212,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 4.1.2: Centraal gegevensbeheer

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.202,10	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	10.690,92	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 4.1.3: Elektronisch zorgdossier

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 4.1.4: Digitaal archief

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan 4.2: Interne controle en risicobeheersing

Actie 4.2.1 Opmaken procedures (oa ikv ISO-normering, KSZ-normering)

KSZ-normering:

Tijdens het eerste kwartaal 2018 werd een sessie voor informatieveiligheidsconsulenten door de POD-MI georganiseerd. De informatieveiligheidsconsulent was aanwezig op de informatiesessie d.d. 09/02/2018 in Gent.

In zitting d.d. 28/08/2018 heeft de OCMW-raad de heer David De Herdt als informatieveiligheidsconsulent en functionaris voor gegevensbescherming voor OCMW Lebbeke via Piva eGov aangesteld.

De jaarlijkse vragenlijst betreffende het dienstjaar 2017 werd op 19/07/2018 ter beschikking gesteld. De ingevulde vragenlijst werd op 11/09/2018, na controle door de informatieveiligheidsconsulent van Piva eGov, ingediend.

De vergaderingen met de informatieveiligheidscommissie (samen met gemeentebestuur Lebbeke) hebben op 30/01/2018, 08/03/2018, 16/03/2018, 03/05/2018, 19/06/2018, 25/09/2018 en 25/10/2018 plaatsgevonden.

Elk kwartaal wordt een extractie uit de logfile opzoeken KSZ genomen en ter controle aan de hoofdmaatschappelijk assistent voorgelegd.

Interne controle:

De OCMW-raad heeft in zitting d.d. 11/10/2016 kennis genomen van de procedure voor de periodieke controle van de logfile betreffende de betalingen sociale dienst/financiële dienst. De maandelijks logfile van de betalingen wordt ter controle aan de jurist overgemaakt.

ISO-normering:

Het overkoepelend kwaliteitshandboek Calidus is opgemaakt. Procedures worden verder uitgeschreven welke de gehele werking van het woonzorgcentrum omvatten. Parallel hiermee wordt er kennis genomen van PREZO Woonzorg.

Het volledige kwaliteitshandboek WZC en CVK werd tegen 19/07/2016 integraal herzien en verbeterd waar nodig. De nodige vorming werd voorzien door de waarnemend directeur voor alle hoofdverpleegkundigen.

Actie 4.2.2. Back-up maatregelen (oa ikv ISO-normering, KSZ-normering)

KSZ-normering :

Het contract betreffende de Veritas Back-Up Exec Renewal werd voor de periode van 28/03/2018 tot en met 27/03/2019 verlengd.

In zitting d.d. 02/04/2014 heeft de OCMW-raad de opdracht voor de periodieke screening van de back-up aan Cevi NV gegund. Deze opdracht werd met ingang van 01/07/2014 en voor een periode van 60 maanden gegund. Tijdens het derde kwartaal 2018 is geen back-updoorlichting gebeurd. De servers werden tijdens het tweede kwartaal 2018 in de serverinfrastructuur van gemeentebestuur Lebbeke opgenomen. Voor de back-up wordt sinds het tweede kwartaal 2018 het beleid van het gemeentebestuur gevolgd. De back-up gebeurt op 2 locaties op schijf (hoofdlocatie: serverlokaal gemeentebestuur, bijlocatie: serverlokaal Sociaal Huis).

ISO-normering :

De back-up maatregelen en de hiermee gepaard gaande kosten worden centraal (Sociaal Huis) beheerd.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.577,50	0,00	13.250,00	0,00	13.250,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 4.2.1: Opmaken procedures (oa ikv ISO-normering, KSZ-normering)

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	181,50	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 4.2.2: Back-up maatregelen (oa ikv ISO-normering, KSZ-normering)

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.396,00	0,00	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prioritaire Doelstelling 5 : Uitbreiden toegankelijkheid dienstverlening

In een tijdperk waar meer en meer de nadruk gelegd wordt op drempelverlaging, het centraliseren van alle sociale dienstverlening, het werken met een éénloketsfunctie en bij gebrek hieraan een optimale doorverwijzing, is de uitbreiding van de toegankelijkheid van onze dienstverlening een te verwachten beleidsdoelstelling. Koppelt men dit aan de steeds voortschrijdende informatisering en digitalisering van onze maatschappij mag het niet verwonderlijk zijn dat op vlak van digitale communicatie een tandje zal bijgestoken worden. Dit resulteert dan ook in de ontwikkeling van een eigen website en E-loket.

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	774,40	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Actieplan 5.1: Communicatie</i>

Actie 5.1.1 Website

De website werd op 28/08/2014 actief gesteld.

De verschillende diensten houden hun deel van de website up-to-date.

Actie 5.1.2 E-loket

De leden van het managementteam hebben op 22/09/2016 geadviseerd om het e-loket van de website van OCMW Lebbeke tot een intranet voor alle OCMW-personeelsleden uit te bouwen. Hiervoor werd contact met Starss opgenomen.

Met de mail d.d. 27/06/2017 liet Starss weten dat de ombouw naar een intranet ongeveer 5.000,00 à 6.000,00 euro zal kosten.

Gezien de kostprijs en gezien de integratie gemeente - OCMW, werd een afwachtende houding aangenomen.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	774,40	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gekoppelde acties:

- 5.1.1: Website

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	774,40	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 5.1.2: E-loket

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

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

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	312.125,94	3.324.494,64	3.012.368,70	329.226,00	3.324.554,88	2.995.328,88	329.226,00	3.322.690,88	2.993.464,88
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	312.125,94	3.324.494,64	3.012.368,70	329.226,00	3.324.554,88	2.995.328,88	329.226,00	3.322.690,88	2.993.464,88
Exploitatie	145.181,32	3.324.494,64	3.179.313,32	162.226,00	3.322.690,88	3.160.464,88	162.226,00	3.322.690,88	3.160.464,88
Investerings					1.864,00	1.864,00			
Andere	166.944,62		-166.944,62	167.000,00		-167.000,00	167.000,00		-167.000,00
Beleidsdomein EXTRADV	451.532,18	178.606,47	-272.925,71	565.192,00	200.727,00	-364.465,00	505.192,00	200.727,00	-304.465,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	451.532,18	178.606,47	-272.925,71	565.192,00	200.727,00	-364.465,00	505.192,00	200.727,00	-304.465,00
Exploitatie	451.532,18	178.606,47	-272.925,71	490.192,00	200.727,00	-289.465,00	490.192,00	200.727,00	-289.465,00
Investerings				75.000,00		-75.000,00	15.000,00		-15.000,00
Andere									
Beleidsdomein INTRADV	5.850.062,28	5.460.288,47	-389.773,81	6.656.055,09	5.253.149,00	-1.402.906,09	6.314.582,00	5.253.149,00	-1.061.433,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen				32.644,53		-32.644,53	3.540,00		-3.540,00
Exploitatie				1.500,00		-1.500,00	3.540,00		-3.540,00
Investerings				31.144,53		-31.144,53			
Andere									
Overig beleid	5.850.062,28	5.460.288,47	-389.773,81	6.623.410,56	5.253.149,00	-1.370.261,56	6.311.042,00	5.253.149,00	-1.057.893,00
Exploitatie	5.753.267,27	5.460.288,47	-292.978,80	6.273.082,00	5.253.149,00	-1.019.933,00	6.271.042,00	5.253.149,00	-1.017.893,00
Investerings	96.795,01		-96.795,01	350.328,56		-350.328,56	40.000,00		-40.000,00
Andere									
Beleidsdomein INTZAKEN	970.206,35	83.088,96	-887.117,39	1.591.380,53	15.475,00	-1.575.905,53	1.320.341,00	15.475,00	-1.304.866,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	40.044,72		-40.044,72	161.652,92		-161.652,92	140.962,00		-140.962,00
Exploitatie	40.044,72		-40.044,72	140.962,00		-140.962,00	140.962,00		-140.962,00
Investerings				20.690,92		-20.690,92			
Andere									
Overig beleid	930.161,63	83.088,96	-847.072,67	1.429.727,61	15.475,00	-1.414.252,61	1.179.379,00	15.475,00	-1.163.904,00
Exploitatie	902.977,11	83.088,96	-819.888,15	1.154.379,00	15.475,00	-1.138.904,00	1.154.379,00	15.475,00	-1.138.904,00
Investerings	27.184,52		-27.184,52	275.348,61		-275.348,61	25.000,00		-25.000,00
Andere									

Beleidsdomein SOCDV	1.295.262,04	938.556,60	-356.705,44	1.873.702,58	1.090.561,63	-783.140,95	1.788.386,00	1.165.842,00	-622.544,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	306.923,94	137.268,49	-169.655,45	422.625,00	193.116,00	-229.509,00	415.061,00	193.116,00	-221.945,00
Exploitatie	306.923,94	137.268,49	-169.655,45	412.625,00	193.116,00	-219.509,00	415.061,00	193.116,00	-221.945,00
Investeringsen				10.000,00		-10.000,00			
Andere									
Overig beleid	988.338,10	801.288,11	-187.049,99	1.451.077,58	897.445,63	-553.631,95	1.373.325,00	972.726,00	-400.599,00
Exploitatie	988.338,10	800.234,61	-188.103,49	1.365.761,00	972.726,00	-393.035,00	1.363.325,00	972.726,00	-390.599,00
Investeringsen		1.053,50	1.053,50	85.316,58	-75.280,37	-160.596,95	10.000,00		-10.000,00
Andere									
Totalen	8.879.188,79	9.985.035,14	1.105.846,35	11.015.556,20	9.884.467,51	-1.131.088,69	10.257.727,00	9.957.883,88	-299.843,12
Exploitatie	8.588.264,64	9.983.981,64	1.395.717,00	10.000.727,00	9.957.883,88	-42.843,12	10.000.727,00	9.957.883,88	-42.843,12
Investeringsen	123.979,53	1.053,50	-122.926,03	847.829,20	-73.416,37	-921.245,57	90.000,00		-90.000,00
Andere	166.944,62		-166.944,62	167.000,00		-167.000,00	167.000,00		-167.000,00

2.3. De financiële toestand

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

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

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

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

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

Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitiatiebudget (B-A)	1.395.717,00	-42.843,12	-42.843,12
<i>A. Uitgaven</i>	8.588.264,64	10.000.727,00	10.000.727,00
<i>B. Ontvangsten</i>	9.983.981,64	9.957.883,88	9.957.883,88
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	2.410.659,88	2.410.659,88	2.410.659,88
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	7.573.321,76	7.547.224,00	7.547.224,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-122.926,03	-921.245,57	-90.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	123.979,53	847.829,20	90.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>	1.053,50	-73.416,37	
III. Andere (B-A)	-166.944,62	-167.000,00	-167.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	166.944,62	167.000,00	167.000,00
1. Aflossing financiële schulden	166.944,62	167.000,00	167.000,00
a. Periodieke aflossingen	166.944,62	167.000,00	167.000,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	1.105.846,35	-1.131.088,69	-299.843,12
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	5.571.331,12	3.619.840,35	3.619.840,35
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	6.677.177,47	2.488.751,66	3.319.997,23
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	76.333,87		
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	76.333,87		
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	6.600.843,60	2.488.751,66	3.319.997,23

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	1.508.299,70	70.156,88	70.156,88
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	9.983.981,64	9.957.883,88	9.957.883,88
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	8.475.681,94	9.887.727,00	9.887.727,00
1. Exploitatie-uitgaven	8.588.264,64	10.000.727,00	10.000.727,00
2. Nettokosten van de schulden	112.582,70	113.000,00	113.000,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	279.527,32	280.000,00	280.000,00
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	166.944,62	167.000,00	167.000,00
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	112.582,70	113.000,00	113.000,00
Autofinancieringsmarge (I-II)	1.228.772,38	-209.843,12	-209.843,12

3. Financiële nota

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

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

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

J2: De exploitatierekening**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	145.181,32	3.324.494,64	3.179.313,32	162.226,00	3.322.690,88	3.160.464,88	162.226,00	3.322.690,88	3.160.464,88
Beleidsdomein EXTRADV	451.532,18	178.606,47	-272.925,71	490.192,00	200.727,00	-289.465,00	490.192,00	200.727,00	-289.465,00
Beleidsdomein INTRADV	5.753.267,27	5.460.288,47	-292.978,80	6.274.582,00	5.253.149,00	-1.021.433,00	6.274.582,00	5.253.149,00	-1.021.433,00
Beleidsdomein INTZAKEN	943.021,83	83.088,96	-859.932,87	1.295.341,00	15.475,00	-1.279.866,00	1.295.341,00	15.475,00	-1.279.866,00
Beleidsdomein SOCDV	1.295.262,04	937.503,10	-357.758,94	1.778.386,00	1.165.842,00	-612.544,00	1.778.386,00	1.165.842,00	-612.544,00
Totalen	8.588.264,64	9.983.981,64	1.395.717,00	10.000.727,00	9.957.883,88	-42.843,12	10.000.727,00	9.957.883,88	-42.843,12

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

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

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

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN					1.864,00	1.864,00			
Beleidsdomein EXTRADV				75.000,00		-75.000,00	15.000,00		-15.000,00
Beleidsdomein INTRADV	96.795,01		-96.795,01	381.473,09		-381.473,09	40.000,00		-40.000,00
Beleidsdomein INTZAKEN	27.184,52		-27.184,52	296.039,53		-296.039,53	25.000,00		-25.000,00
Beleidsdomein SOCDV		1.053,50	1.053,50	95.316,58	-75.280,37	-170.596,95	10.000,00		-10.000,00
Totalen	123.979,53	1.053,50	-122.926,03	847.829,20	-73.416,37	-921.245,57	90.000,00		-90.000,00

J4 : De rekening van de afgesloten investeringseveloppes**Jaarrekening 2018**

Er werden in 2018 geen investeringsenveloppes afgesloten.

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

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

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

J5: De liquiditeitenrekening

Jaarrekening 2018

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	1.395.717,00	-42.843,12	-42.843,12
<i>A. Uitgaven</i>	8.588.264,64	10.000.727,00	10.000.727,00
<i>B. Ontvangsten</i>	9.983.981,64	9.957.883,88	9.957.883,88
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	2.410.659,88	2.410.659,88	2.410.659,88
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	7.573.321,76	7.547.224,00	7.547.224,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-122.926,03	-921.245,57	-90.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	123.979,53	847.829,20	90.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>	1.053,50	-73.416,37	
III. Andere (B-A)	-166.944,62	-167.000,00	-167.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	166.944,62	167.000,00	167.000,00
1. Aflossing financiële schulden	166.944,62	167.000,00	167.000,00
a. Periodieke aflossingen	166.944,62	167.000,00	167.000,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	1.105.846,35	-1.131.088,69	-299.843,12
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	5.571.331,12	3.619.840,35	3.619.840,35
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	6.677.177,47	2.488.751,66	3.319.997,23
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	76.333,87		
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	76.333,87		
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	6.600.843,60	2.488.751,66	3.319.997,23

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitantie					
II. Investerings	75.280,37	1.053,50	0,00		76.333,87
overdracht2017	75.280,37				75.280,37
BESTEMDE GELDEN LOI		20.752,08			20.752,08
TERUGGAVE GELDEN LOI FEDASIL		-19.698,58			-19.698,58
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden	75.280,37	1.053,50			76.333,87

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

Jaarrekening

I - Exploitatie	1.395.717,00
II - Investerings	-122.926,03
III - Andere	-166.944,62
IV - Saldo	1.105.846,35
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	5.571.331,12
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	6.677.177,47
VII - Bestemde gelden	-76.333,87
VIII - Resultaat op kasbasis	6.600.843,60

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 2018 betekent dit dat er per saldo 1.105.846,35 EUR meer wordt ontvangen dan uitgegeven.

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

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2018 bedraagt dit 76.333,87 EUR die gereserveerd worden voor 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).

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

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

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	8.588.264,64	9.983.981,64	1.395.717,00
II - Investerings	123.979,53	1.053,50	-122.926,03
III - Andere	166.944,62	0,00	-166.944,62
TOTAAL	8.879.188,79	9.985.035,14	1.105.846,35

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31.12.2018 : 19.308 inwoners):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	444,80	517,09	72,29
II - Investerings	6,42	0,05	-6,37
III - Andere	8,65	0,00	-8,65
TOTAAL	459,87	517,14	57,27

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 57,27 EUR meer wordt ontvangen in vergelijking met de uitgaven. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 72,29 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

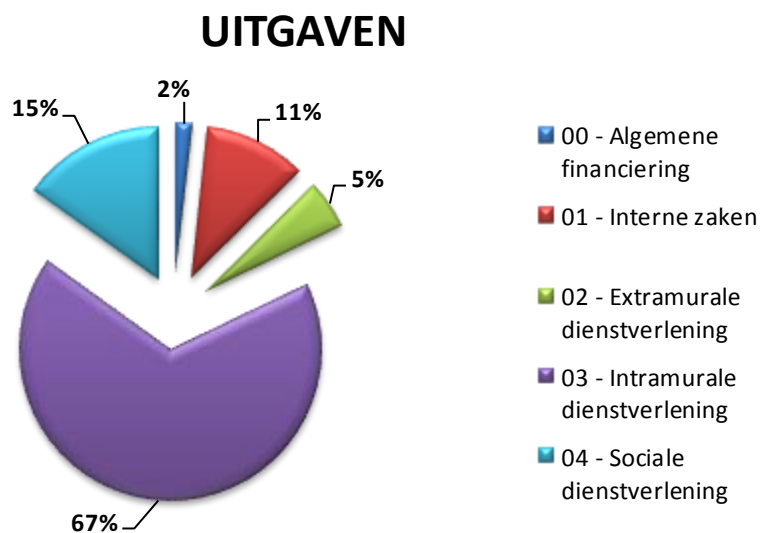
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

3.4.1.1. Exploitatie

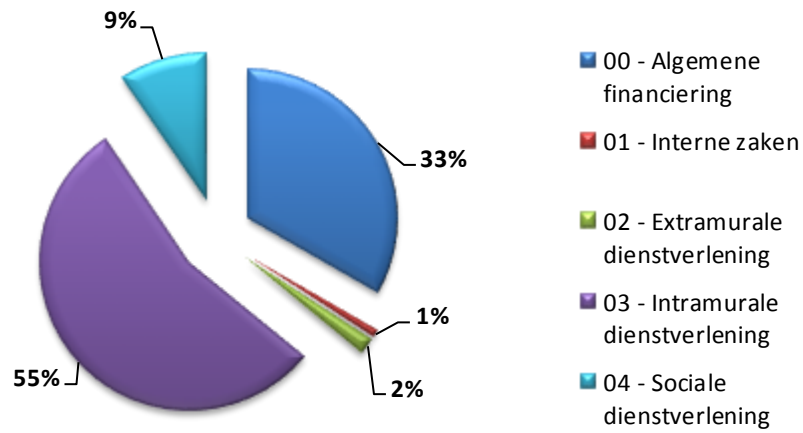
Onderstaande tabel toont de verdeling van de **exploitatieuitgaven** en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	145.181,32	00 - Algemene financiering	3.324.494,64
01 - Interne zaken	943.021,83	01 - Interne zaken	83.088,96
02 - Extramurale dienstverlening	451.532,18	02 - Extramurale dienstverlening	178.606,47
03 - Intramurale dienstverlening	5.753.267,27	03 - Intramurale dienstverlening	5.460.288,47
04 - Sociale dienstverlening	1.295.262,04	04 - Sociale dienstverlening	937.503,10
TOTAAL	8.588.264,64	TOTAAL	9.983.981,64

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



ONTVANGSTEN



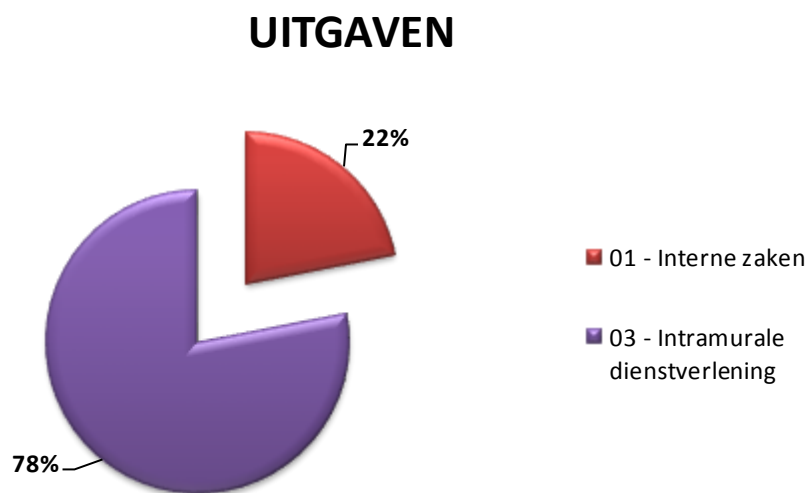
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 67% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Intramurale dienstverlening*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 55% in het beleidsdomein *Intramurale dienstverlening*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Interne zaken	27.184,52	01 - Interne zaken	0,00
02 - Extramurale dienstverlening	0,00	02 - Extramurale dienstverlening	0,00
03 - Intramurale dienstverlening	96.795,01	03 - Intramurale dienstverlening	0,00
04 - Sociale dienstverlening	0,00	04 - Sociale dienstverlening	1.053,50
TOTAAL	123.979,53	TOTAAL	1.053,50

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Intramurale dienstverlening* verantwoordelijk voor het grootste deel van de uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 78% zich in dat beleidsdomein.

De investeringsontvangsten bevinden zich uitsluitend in het beleidsdomein *Sociale dienstverlening*.

3.4.1.3. Andere

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

UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	166.944,62	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Interne zaken	0,00	01 - Interne zaken	0,00
02 - Extramurale dienstverlening	0,00	02 - Extramurale dienstverlening	0,00
03 - Intramurale dienstverlening	0,00	03 - Intramurale dienstverlening	0,00
04 - Sociale dienstverlening	0,00	04 - Sociale dienstverlening	0,00
TOTAAL	166.944,62	TOTAAL	0,00

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

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

3.4.2. Algemene financiering

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	9.798,16	Ontvangsten uit de werking	6.009,98
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	3.317.453,52
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	21.982,79	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	113.400,37	Financiële ontvangsten	1.031,14
TOTAAL	145.181,32	TOTAAL	3.324.494,64

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

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

3.4.3. Interne zaken

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	253.823,29	Ontvangsten uit de werking	3.403,40
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	688.269,55	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	4.709,91
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	928,99	Andere operationele ontvangsten	74.975,65
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	943.021,83	TOTAAL	83.088,96

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	27.184,52	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	27.184,52	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	27.184,52	TOTAAL	0,00

3.4.4. Extramurale dienstverlening

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	15.374,70	Ontvangsten uit de werking	158.482,50
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	436.157,48	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	17.443,80
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	2.680,17
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	451.532,18	TOTAAL	178.606,47

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

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

3.4.5. Intramurale dienstverlening

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	1.239.962,19	Ontvangsten uit de werking	4.717.099,04
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.512.267,97	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	702.015,53
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	1.037,11	Andere operationele ontvangsten	41.173,90
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	5.753.267,27	TOTAAL	5.460.288,47

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	96.795,01	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	96.795,01	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	96.795,01	TOTAAL	0,00

3.4.6. Sociale dienstverlening

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	145.524,59	Ontvangsten uit de werking	33.913,03
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	704.342,21	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	826.047,88
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	422.662,26	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	55.678,19
Andere operationele uitgaven	22.732,98	Andere operationele ontvangsten	21.864,00
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	1.295.262,04	TOTAAL	937.503,10

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	1.053,50
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	0,00	TOTAAL	1.053,50

4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2018 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

4.1. Schema J6 - Balans

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

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

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

Schema J6: De Balans

Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	7.342.586,15	6.529.228,27
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.214.480,30	5.434.093,57
B. Vorderingen op korte termijn	1.128.105,85	1.095.134,70
1. Vorderingen uit ruiltransacties	656.318,47	733.383,88
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	471.787,38	361.750,82
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	8.106.173,85	8.452.347,97
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	43.076,47	43.076,47
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	43.076,47	43.076,47
C. Materiële vaste activa	7.996.600,89	8.333.579,22
1. Gemeenschapsgoederen	5.552.674,50	5.766.464,89
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	1.036.973,52	1.064.877,29
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	22.844,12	21.616,78
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	72.116,20	89.386,06
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>	4.420.740,66	4.590.584,76
f. <i>Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.113.357,02	2.236.544,96
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	1.852.758,30	2.027.046,11
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	235.032,05	185.745,78
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	25.566,67	23.753,07
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa	330.569,37	330.569,37
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	330.569,37	330.569,37
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa	66.496,49	75.692,28
TOTAAL ACTIVA	15.448.760,00	14.981.576,24

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	7.816.339,83	8.400.538,15
A. Schulden op korte termijn	1.480.885,56	1.770.978,21
1. Schulden uit ruiltransacties	1.293.495,49	1.492.529,12
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	611.846,94	596.950,65
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	681.648,55	895.578,47
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.210,43	111.504,47
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	171.179,64	166.944,62
B. Schulden op lange termijn	6.335.454,27	6.629.559,94
1. Schulden uit ruiltransacties	4.762.486,58	4.933.666,22
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	4.762.486,58	4.933.666,22
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.572.967,69	1.695.893,72
II. Nettoactief	7.632.420,17	6.581.038,09
TOTAAL PASSIVA	15.448.760,00	14.981.576,24

4.1.1. Toelichting bij de balans

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

4.1.2. Balansstructuur

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

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

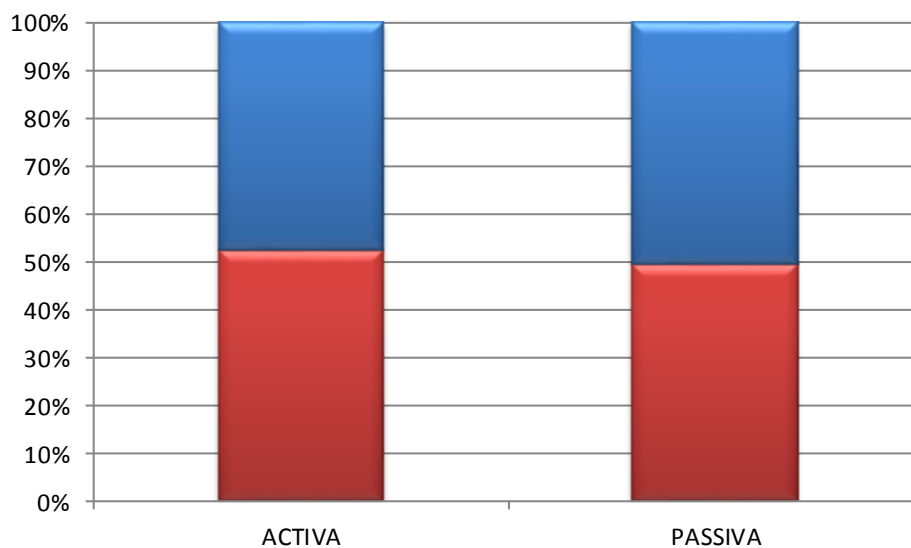
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



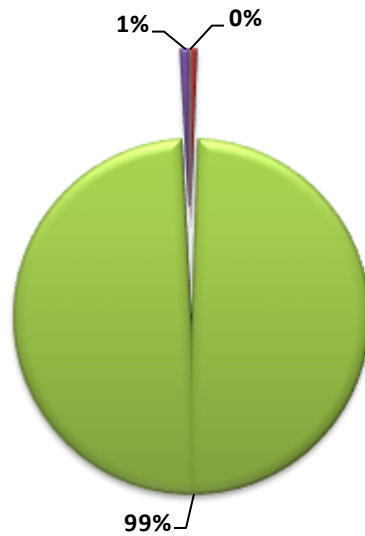
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	7.342.586
■	Vaste activa	8.106.174

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	7.816.340
■	Nettoactief	7.632.420

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

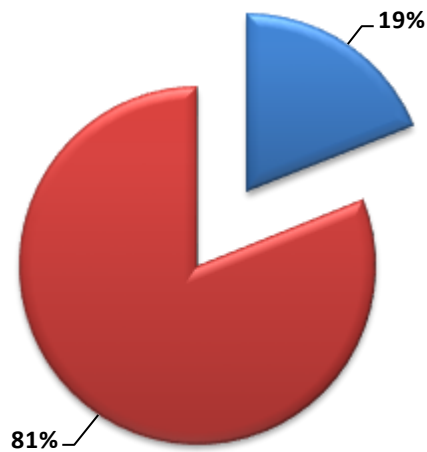


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	6.214.480
■	Vorderingen op korte termijn	1.128.106

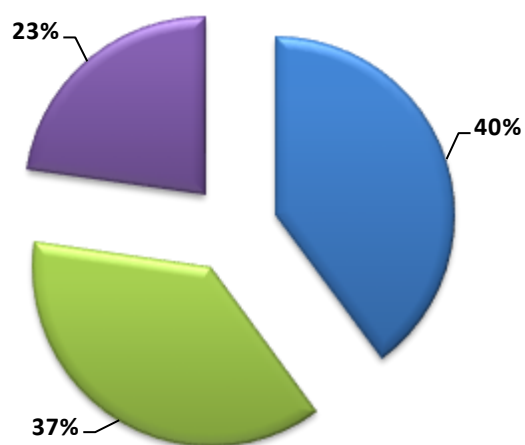


VASTE ACTIVA		WAARDE
■	Financiële vaste activa	43.076
■	Materiële vaste activa	7.996.601
■	Immateriële vaste activa	66.496

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



SCHULDEN		WAARDE
■	Schulden op korte termijn	1.480.886
■	Schulden op lange termijn	6.335.454



NETTOACTIEF	WAARDE
■ Overig nettoactief	3.043.663
■ Overgedragen overschot - overgedragen tekort	2.853.610
■ Investeringsubsidies en -schenkingen	1.735.148

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2018	2017
I. Vlottende activa	7.342.586,15	6.529.228,27
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.214.480,30	5.434.093,57
B. Vorderingen op korte termijn	1.128.105,85	1.095.134,70
1. Vorderingen uit ruiltransacties	656.318,47	733.383,88
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	471.787,38	361.750,82
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
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 31/12/2018. 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>2018</u>	<u>2017</u>
Belfius Treasury	4.631.613,57	4.631.022,40
Belfius zicht	1.578.002,41	798.542,15
Kas	4.461,78	4.075,51
Bank van de post zicht	402,54	453,51
Totaal	6.214.480,30	5.434.093,57

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil

geeft. Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2018	2017
Vorderingen uit ruiltransacties	656.318,47	733.383,88
Werkingsvorderingen	670.596,71	780.140,68
Vooruitbetalingen	18.172,06	2.428,99
Waardeverminderingen	-32.450,30	-49.185,79
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	471.787,38	361.750,82
Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst	92.621,71	138.971,90
Vorderingen uit subsidies	233.267,29	133.853,08
Diverse vorderingen	145.898,38	88.925,84
TOTAAL	1.128.105,85	1.095.134,70

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 geen voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd in 2018.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Per einde boekjaar 2018 werden er geen kosten overgedragen naar het volgende boekjaar of opbrengsten van het volgende boekjaar toegewezen aan het huidige boekjaar.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Per einde boekjaar 2018 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

4.1.3.1.2. *Vaste activa*

	2018	2017
II. Vaste activa	8.106.173,85	8.452.347,97
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	43.076,47	43.076,47
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	43.076,47	43.076,47
C. Materiële vaste activa	7.996.600,89	8.333.579,22
1. Gemeenschapsgoederen	5.552.674,50	5.766.464,89
a. Terreinen en gebouwen	1.036.973,52	1.064.877,29
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	22.844,12	21.616,78
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	72.116,20	89.386,06
e. Leasing en soortgelijke rechten	4.420.740,66	4.590.584,76
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.113.357,02	2.236.544,96
a. Terreinen en gebouwen	1.852.758,30	2.027.046,11
b. Installaties, machines en uitrusting	235.032,05	185.745,78
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	25.566,67	23.753,07
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	330.569,37	330.569,37
a. Terreinen en gebouwen	330.569,37	330.569,37
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	66.496,49	75.692,28

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Per 31/12/2018 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn.

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 Lebbeke bestaat deze rubriek uit andere aandelen. Er werden geen nieuwe deelnemingen verworven in 2018.

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	15.294.650,50	15.113.237,40
Afschrijvingen	-6.885.379,00	-6.415.884,18
Investeringsboekjaar	123.979,53	183.132,99
Desinvesteringen boekjaar	0,00	-1.719,89
Afschrijvingen boekjaar	-469.974,27	-469.494,82
Totaal	8.063.276,76	8.409.271,50

De afschrijvingen t.b.v. 469.974,27 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

	2018	2017
I. Schulden	7.816.339,83	8.400.538,15
A. Schulden op korte termijn	1.480.885,56	1.770.978,21
1. Schulden uit ruiltransacties	1.293.495,49	1.492.529,12
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	611.846,94	596.950,65
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	681.648,55	895.578,47
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.210,43	111.504,47
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	171.179,64	166.944,62
B. Schulden op lange termijn	6.335.454,27	6.629.559,94
1. Schulden uit ruiltransacties	4.762.486,58	4.933.666,22
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	4.762.486,58	4.933.666,22
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.572.967,69	1.695.893,72

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

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

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit ruiltransacties	1.293.495,49	1.492.529,12
Leveranciers	313.547,87	378.694,03
Te ontvangen facturen	22.966,97	38.101,48
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	67.725,41	68.963,61
Overige schulden	189.579,87	164.677,48
Ingehouden voorheffing	56.908,76	57.224,52
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	15.848,17	173.937,06
Bezoldigingen	15.071,50	13.980,29
Voorzieningen voor risico's en kosten	611.846,94	596.950,65
TOTAAL	1.293.495,49	1.492.529,12

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit niet-ruiltransacties	16.210,43	111.504,47
Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW	13.960,43	14.566,20
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	2.250,00	96.938,27
TOTAAL	16.210,43	111.504,47

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Per einde boekjaar 2018 werden er geen kosten toegerekend aan het huidige boekjaar die werden opgenomen in het volgende boekjaar of werden er geen opbrengsten overgedragen naar volgende boekjaar.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 171.179,64 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

Op het einde van het boekjaar staat er nog een bedrag van 4.762.486,58 EUR open aan financiële schulden.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies voor een bedrag van 1.572.967,69 EUR.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

	2018	2017
II. Nettoactief	7.632.420,17	6.581.038,09

In 2018 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringschenken en overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Nettoactief	7.632.420,17	6.581.038,09
Overig nettoactief	3.043.663,15	3.043.663,15
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	2.853.609,51	1.734.624,49
Investeringssubsidies en -schenkingen	1.735.147,51	1.802.750,45
TOTAAL	7.632.420,17	6.581.038,09

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

Het resultaat van boekjaar 2018 bedraagt 1.118.985,02 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van boekjaar 2017 geeft dit een positief saldo van 2.853.609,51 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	4.333.162,49	4.150.029,50
Geboekte verrekeningen	-2.530.412,04	-2.326.902,05
Investeringssubsidies boekjaar	123.800,15	183.132,99
Verrekeningen boekjaar	-191.403,09	-203.509,99
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>1.735.147,51</u>	<u>1.802.750,45</u>

4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

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

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**Jaarrekening 2018**

Geconsolideerd

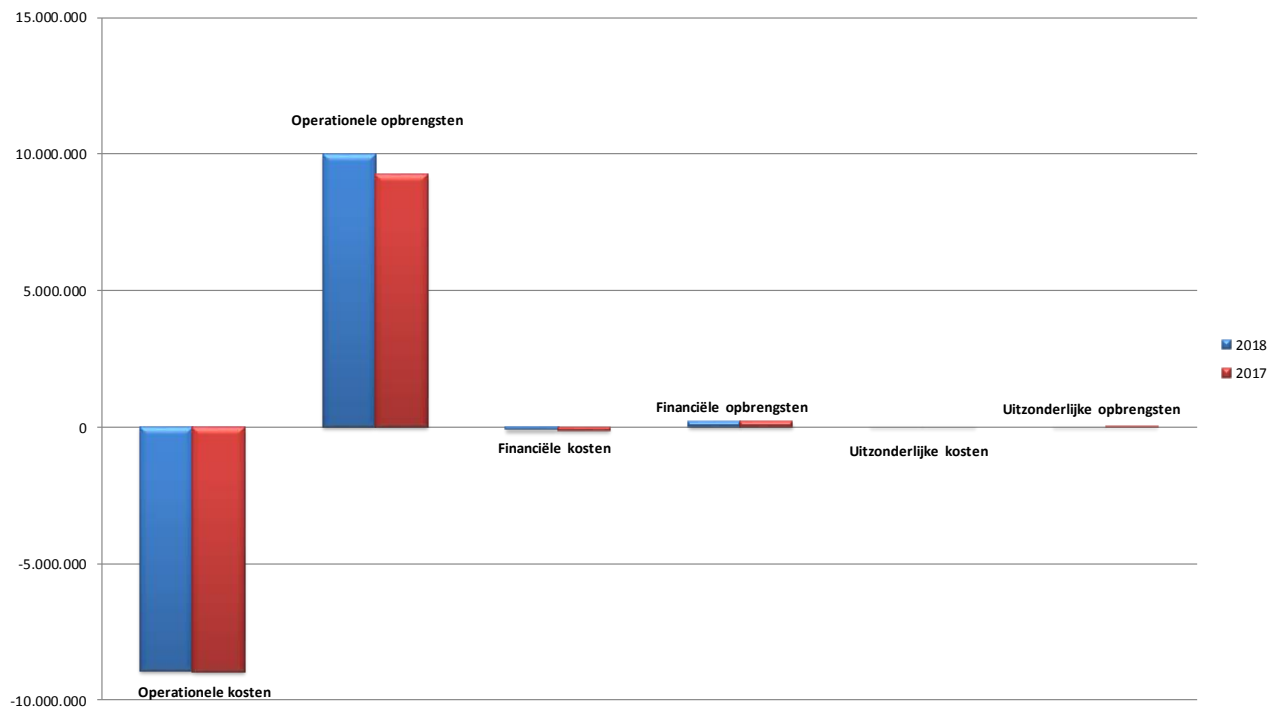
	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	9.056.399,71	9.089.805,74
A. Operationele kosten	8.942.999,34	8.972.693,95
1. Goederen en diensten	1.664.482,93	1.638.172,46
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.341.037,21	6.305.587,32
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	468.135,07	447.721,85
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	422.662,26	534.788,81
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	46.681,87	46.423,51
B. Financiële kosten	113.400,37	117.111,79
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	10.175.384,73	9.425.301,36
A. Operationele opbrengsten	9.982.950,50	9.215.194,51
1. Opbrengsten uit de werking	4.918.907,95	4.745.845,20
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	4.867.670,64	4.315.818,57
a. algemene werkingssubsidies	2.853.261,47	2.215.185,48
b. Specifieke werkingssubsidies	2.014.409,17	2.100.633,09
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	55.678,19	53.982,83
5. Andere operationele opbrengsten	140.693,72	99.547,91
B. Financiële opbrengsten	192.434,23	203.690,74
C. Uitzonderlijke opbrengsten		6.416,11
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	1.118.985,02	335.495,62
A. Operationeel overschot/tekort	1.039.951,16	242.500,56
B. Financieel overschot/tekort	79.033,86	86.578,95
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		6.416,11
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.118.985,02	335.495,62
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.118.985,02	335.495,62

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

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

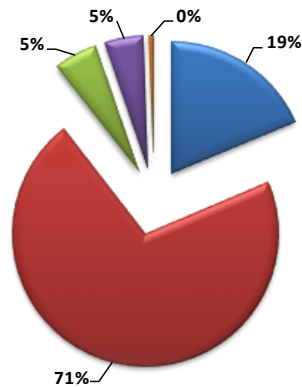
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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

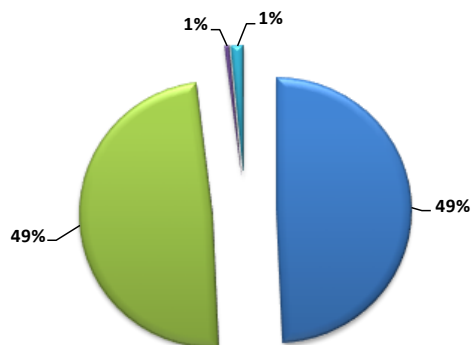


SAMENSTELLING RESULTAAT	2018	2017	<>%
Operationele kosten	8.942.999,34	8.972.693,95	-0,33%
Financiële kosten	113.400,37	117.111,79	-3,17%
Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00	
Kosten	9.056.399,71	9.089.805,74	-0,37%
Operationele opbrengsten	9.982.950,50	9.215.194,51	8,33%
Financiële opbrengsten	192.434,23	203.690,74	-5,53%
Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	6.416,11	-100,00%
Opbrengsten	10.175.384,73	9.425.301,36	7,96%
RESULTAAT	1.118.985,02	335.495,62	

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



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	1.664.483
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.341.037
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	468.135
■	Specifieke kosten sociale dienst OCMW	422.662
■	Andere operationele kosten	46.682



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	4.918.908
■	Werkingsubsidies	4.867.671
■	Recuperatie specifieke kosten OCMW	55.678
■	Andere operationele opbrengsten	140.694

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2018	2017
I. Kosten	9.056.399,71	9.089.805,74
A. Operationele kosten	8.942.999,34	8.972.693,95
1. Goederen en diensten	1.664.482,93	1.638.172,46
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.341.037,21	6.305.587,32
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	468.135,07	447.721,85
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	422.662,26	534.788,81
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Andere operationele kosten	46.681,87	46.423,51
B. Financiële kosten	113.400,37	117.111,79
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>2018</u>	<u>2017</u>
Handels- en verbruiksgoederen	448.085,82	436.980,39
Externe diensten	278.713,93	259.992,68
Nutsvoorzieningen	204.231,20	222.226,64
Huur gebouwen	180.364,49	170.151,63
Onderhoud & herstellingswerken gebouwen	135.357,92	120.003,46
Huur installaties, machines & uitrusting	91.018,43	94.083,99
Kantoorbenodigheden	58.977,68	56.857,35
Onderhoud & herstellingswerken machines, uitrusting en rollend materieel	49.350,04	42.608,55
Erelonen derden	35.850,68	59.169,92
Interimkosten	34.982,31	0,00
Informatica	28.916,92	47.156,35
Verzekering	24.047,91	26.150,86
Sociaal secretariaat	20.678,26	20.093,63
Verzendingskosten	16.086,65	15.865,66
Lidmaatschap	13.236,69	9.114,19
Onthaalkosten	8.852,05	16.365,00
Opleidingen	8.343,38	12.452,54
Diverse kosten	7.643,00	7.088,33
PWA-cheques	5.371,50	8.377,45
Arbeidskledij	4.698,77	4.197,20
Brandstof wagens	3.854,78	3.626,59
Verplaatsingskosten	2.913,94	3.425,94
Administratieve kosten	2.906,58	2.184,11
Totaal	1.664.482,93	1.638.172,46
% - evolutie	1,61%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	4.915.978,75	4.737.103,78
Bezoldigingen vast benoemd personeel	1.437.015,95	1.569.621,03
Andere personeelskosten	245.007,85	187.752,73
Bezoldigingen politiek personeel	70.864,18	72.966,15
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	8.284,41	8.162,40
Sociale maribel	-336.113,93	-270.018,77
Totaal	6.341.037,21	6.305.587,32
% - evolutie	0,56%	

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Afschrijvingen op vaste activa	469.974,27	469.494,82
Voorzieningen voor vakantiegeld	14.896,29	-21.559,04
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	-16.735,49	-213,93
Totaal	468.135,07	447.721,85
% - evolutie	4,56%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Leefloon	261.596,81	357.558,36
Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	119.796,77	127.180,66
Steun in speciën	41.268,68	50.049,79
Totaal	422.662,26	534.788,81
% - evolutie	-20,97%	

5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het OCMW werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Tijdens het boekjaar 2018 werden er geen werkingssubsidies toegestaan door het OCMW.

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>2018</u>	<u>2017</u>
Diverse werkingskosten	24.699,08	34.321,99
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	19.355,85	9.744,26
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	2.626,94	2.357,26
Totaal	46.681,87	46.423,51
% - evolutie	0,56%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Kosten van schulden	112.582,70	116.090,87
Diverse financiële kosten	817,67	1.020,92
Totaal	113.400,37	117.111,79
% - evolutie	-3,17%	

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

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

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

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

B. Toegestane investeringssubsidies

Tijdens boekjaar 2018 werden er geen uitzonderlijke kosten geregistreerd.

4.2.3.2. Opbrengsten

	2018	2017
II. Opbrengsten	10.175.384,73	9.425.301,36
A. Operationele opbrengsten	9.982.950,50	9.215.194,51
1. Opbrengsten uit de werking	4.918.907,95	4.745.845,20
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	4.867.670,64	4.315.818,57
a. Algemene werkingssubsidies	2.853.261,47	2.215.185,48
b. Specifieke werkingssubsidies	2.014.409,17	2.100.633,09
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	55.678,19	53.982,83
5. Andere operationele opbrengsten	140.693,72	99.547,91
B. Financiële opbrengsten	192.434,23	203.690,74
C. Uitzonderlijke opbrengsten		6.416,11

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 werkingsofbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tussenkost mutualiteiten	2.253.107,03	2.196.094,10
Opbrengsten uit prestaties	1.980.404,03	1.964.483,96
Subsidie bovennorm personeel	317.138,89	199.755,04
Huuropbrengsten	148.779,46	146.580,23
Opbrengsten diverse dienstverlening	109.823,47	119.892,96
Opbrengsten van maaltijden & cafetaria	88.728,62	91.554,91
Andere werkingsofbrengsten	20.926,45	27.484,00
Totaal	4.918.907,95	4.745.845,20
% - evolutie		3,65%

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 niet van toepassing op het OCMW.

3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gemeentelijke bijdrage	2.410.659,88	1.908.237,19
Bijdrage gesubsidieerd contractuelen	611.571,00	611.571,00
Werkingsstoelage Kind en Gezin	496.074,30	525.120,77
Subsidies leefloon	324.114,62	447.948,34
Gemeentefonds	295.222,64	282.849,68
Subsidie v/d staat niet ingeschreven behoeftige vreemdeling	218.766,75	201.962,38
Subsidies WZC	185.404,26	162.459,11
Overige algemene werkingssubsidies	147.378,95	24.098,61
Distributiesector gas en electriciteit	53.111,28	52.226,36
TWE - subsidie	50.550,00	19.050,00
Subsidie premie huisbrandolie	33.706,96	32.131,52
Diverse werkingssubsidies	30.004,35	33.520,89
Tegemoetkoming Gedis	11.105,65	11.105,65
Subsidie van de staat installatiepremie in speciën	0,00	3.537,07
Totaal	4.867.670,64	4.315.818,57
% - evolutie	12,79%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Recuperatie van leefloon	21.603,32	16.925,11
Recuperatie steun	3.944,88	6.194,56
Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	30.129,99	30.863,16
Totaal	55.678,19	53.982,83
% - evolutie	3,14%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Overige diverse operationele opbrengsten	63.665,27	0,00
Recuperatie van kosten	45.761,57	68.379,98
Inhouding maaltijdcheques	26.698,46	26.558,94
Inhouding voorzitter	2.985,93	2.941,92
Schadevergoedingen	1.582,49	1.667,07
Totaal	140.693,72	99.547,91
% - evolutie	41,33%	

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>2018</u>	<u>2017</u>
Kapitaal- en intrestsubsidies	191.403,09	203.509,99
Opbrengsten uit vlottende activa	1.028,66	175,79
Opbrengsten uit financiële vaste activa	2,48	4,96
Totaal	192.434,23	203.690,74
% - evolutie	-5,53%	

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.

Tijdens boekjaar 2018 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

5. Toelichting

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

5.1. Overzicht per investeringsenveloppe

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

2014/1 - Investerings 2014 Niet-prioritair					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa	-43.014,50		Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	655.178,03	123.979,53	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	133.842,06		Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	519.569,91	123.979,53	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten	1.766,06		Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	173.830,22		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen	-75.280,37	1.053,50
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa	1.864,00	
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	785.993,75	123.979,53	TOTAAL	-73.416,37	1.053,50

2014/2 - Investerings doelstelling 1					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	31.144,53		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	31.144,53		TOTAAL		

2014/3 - Investerings doelstelling 2					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	2.000,00		Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	2.000,00		Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	8.000,00		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	10.000,00		TOTAAL		

2014/4 - Investerings doelstelling 3					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	20.690,92		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	20.690,92		TOTAAL		

5.2. Toelichting bij de financiële nota

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

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

5.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

Schema TJ1: Exploitatierkening per beleidsdomein

Jaarrekening 2018

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein EXTRADV	Beleidsdomein INTRADV	Beleidsdomein INTZAKEN	Beleidsdomein SOCDV
I. Uitgaven		8.588.264,64	145.181,32	451.532,18	5.753.267,27	943.021,83	1.295.262,04
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>8.474.864,27</i>	<i>31.780,95</i>	<i>451.532,18</i>	<i>5.753.267,27</i>	<i>943.021,83</i>	<i>1.295.262,04</i>
1. Goederen en diensten	60/1	1.664.482,93	9.798,16	15.374,70	1.239.962,19	253.823,29	145.524,59
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.341.037,21		436.157,48	4.512.267,97	688.269,55	704.342,21
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	422.662,26					422.662,26
4. Toegestane werkingssubsidies	649						
5. Andere operationele uitgaven	640/7	46.681,87	21.982,79		1.037,11	928,99	22.732,98
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>113.400,37</i>	<i>113.400,37</i>				
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694						
II. Ontvangsten		9.983.981,64	3.324.494,64	178.606,47	5.460.288,47	83.088,96	937.503,10
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>9.982.950,50</i>	<i>3.323.463,50</i>	<i>178.606,47</i>	<i>5.460.288,47</i>	<i>83.088,96</i>	<i>937.503,10</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.918.907,95	6.009,98	158.482,50	4.717.099,04	3.403,40	33.913,03
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73						
3. Werkingssubsidies	740	4.867.670,64	3.317.453,52	17.443,80	702.015,53	4.709,91	826.047,88
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	55.678,19					55.678,19
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	140.693,72		2.680,17	41.173,90	74.975,65	21.864,00
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>1.031,14</i>	<i>1.031,14</i>				
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794						
III. Saldo		1.395.717,00	3.179.313,32	-272.925,71	-292.978,80	-859.932,87	-357.758,94

5.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening

Jaarrekening 2018

Geconsolideerd

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		8.588.264,64	8.642.083,89	8.509.769,68
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>8.474.864,27</i>	<i>8.524.972,10</i>	<i>8.389.445,05</i>
1. Goederen en diensten	60/1	1.664.482,93	1.638.172,46	1.555.711,06
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.341.037,21	6.305.587,32	6.332.487,23
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	422.662,26	534.788,81	459.695,59
4. Toegestane werkingsubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	46.681,87	46.423,51	41.551,17
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>113.400,37</i>	<i>117.111,79</i>	<i>120.324,63</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		9.983.981,64	9.215.375,26	8.882.473,89
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>9.982.950,50</i>	<i>9.215.194,51</i>	<i>8.872.973,57</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	4.918.907,95	4.745.845,20	4.785.394,99
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingsubsidies		4.867.670,64	4.315.818,57	3.965.389,14
a. Algemene werkingsubsidies		2.853.261,47	2.215.185,48	2.008.396,66
- Gemeente- of provinciefonds	7400	295.222,64	282.849,68	266.913,52
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	2.410.659,88	1.908.237,19	1.725.438,93
- Andere algemene werkingsubsidies	7402/4	147.378,95	24.098,61	16.044,21
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	2.014.409,17	2.100.633,09	1.956.992,48
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	55.678,19	53.982,83	40.640,90
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	140.693,72	99.547,91	81.548,54
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>1.031,14</i>	<i>180,75</i>	<i>9.500,32</i>
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		1.395.717,00	573.291,37	372.704,21

5.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Jaarrekening 2018

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein EXTRADV	Beleidsdomein INTRADV	Beleidsdomein INTZAKEN	Beleidsdomein SOCDV
I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa		123.979,53			96.795,01	27.184,52	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		123.979,53			96.795,01	27.184,52	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9						
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4	123.979,53			96.795,01	27.184,52	
4. Leasing en soortgelijke rechten	25						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906						
III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa	21						
IV. Toegestane investeringssubsidies	664						
TOTAAL UITGAVEN		123.979,53			96.795,01	27.184,52	

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein EXTRADV	Beleidsdomein INTRADV	Beleidsdomein INTZAKEN	Beleidsdomein SOCDV
I. Verkoop van financiële vaste activa							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
II. Verkoop van materiële vaste activa							
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>							
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9						
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	252						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176						
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21						
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	1.053,50					1.053,50
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.053,50					1.053,50

5.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

Jaarrekening 2018

Geconsolideerd

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa			43.014,50	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8		43.014,50	
II. Investerings in materiële vaste activa		123.979,53	129.194,09	200.873,21
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		123.979,53	129.194,09	200.873,21
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9		23.020,02	186.772,48
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	123.979,53	106.174,07	14.100,73
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21		53.938,90	17.625,07
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		123.979,53	226.147,49	218.498,28

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa			8.136,00	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			8.136,00	
1. Onroerende goederen	260/4		8.136,00	
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	1.053,50	44.573,30	30.707,07
TOTAAL ONTVANGSTEN		1.053,50	52.709,30	30.707,07

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

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2018

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
2014/1	1.483.000,00	680.985,78	802.014,22	680.985,78	802.014,22	10.000,00	84.469,87	-74.469,87
2014/2	75.000,00	43.855,47	31.144,53	43.855,47	31.144,53			
2014/3	10.000,00		10.000,00		10.000,00			
2014/4	55.000,00	34.309,08	20.690,92	34.309,08	20.690,92			

5.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening

Jaarrekening 2018

Geconsolideerd

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		1.395.717,00	573.291,37	372.704,21
<i>A. Uitgaven</i>		8.588.264,64	8.642.083,89	8.509.769,68
<i>B. Ontvangsten</i>		9.983.981,64	9.215.375,26	8.882.473,89
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		2.410.659,88	1.908.237,19	1.725.438,93
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		7.573.321,76	7.307.138,07	7.157.034,96
II. Investeringsbudget (B-A)		-122.926,03	-173.438,19	-187.791,21
<i>A. Uitgaven</i>		123.979,53	226.147,49	218.498,28
<i>B. Ontvangsten</i>		1.053,50	52.709,30	30.707,07
III. Andere (B-A)		-166.944,62	-167.070,98	-162.861,09
<i>A. Uitgaven</i>		166.944,62	167.070,98	162.861,09
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	166.944,62	167.070,98	162.861,09
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		1.105.846,35	232.782,20	22.051,91
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		5.571.331,12	5.338.548,92	5.316.497,01
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		6.677.177,47	5.571.331,12	5.338.548,92
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		76.333,87	75.280,37	30.707,07
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>		76.333,87	75.280,37	30.707,07
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		6.600.843,60	5.496.050,75	5.307.841,85

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatie			
II. Investerings	76.333,87	75.280,37	30.707,07
<i>BESTEMDE GELDEN LOI</i>	<i>20.752,08</i>	<i>44.573,30</i>	<i>30.707,07</i>
<i>overdracht2016</i>		<i>30.707,07</i>	
<i>overdracht2017</i>	<i>75.280,37</i>		
<i>TERUGGAVE GELDEN LOI FEDASIL</i>	<i>-19.698,58</i>		
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	76.333,87	75.280,37	30.707,07

5.2.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

Kosten

Goederen en diensten (code 60 verbruikte goederen, code 61 Diensten en diverse leveringen)

- Beleidsitem 019000: Overig algemeen bestuur
 - 6130010/1.1.1.: Externe diensten voor administratie, Actie Bouw nieuw WZC
 - Voorzien budget: 75.000,00 euro, beschikbaar krediet: 75.000,00 euro.
 - Budget was voorzien voor externe ondersteuning i.v.m. bouw nieuw WZC.
 - 6133010: Geneeskundige controle
 - Voorzien budget: 24.820,00 euro (initieel budget: 26.820,00), beschikbaar krediet: 13.864,35.
 - Minder ziektecontroles dan voorzien.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (code 62)

- Alle beleidsitems: Personeelskosten, rubriek 62*
 - Voorzien budget: 7.067.034,00 euro (initieel budget: 7.210.137,00), beschikbaar krediet: 725.996,79 euro.
 - Het restant personeelskredieten is een gevolg van:
 - Uitdiensttredingen en niet (onmiddellijk) vervangen.
 - Niet opvullen van vacante plaatsen en vrijgekomen uren omwille van loopbaanonderbrekingen.
 - Niet (onmiddellijk) vervangen van afwezige personeelsleden wegens ziekte.

- Beleidsitem 090000: Sociale bijstand
 - Deelrapportcodes VLU01 (beleidsprioriteit: lokale regie) en VLU02 (beleidsprioriteit: versterking bestaand aanbod)
 - 6201000/VLU01: Bezoldigingen vast benoemd personeel: 7.174,72 euro.
 - Deel van de loonkost van de hoofdmaatschappelijk assistent voor het versterken van de lokale regie inzake de vluchtelingenproblematiek.
 - 6201000/VLU02: Bezoldigingen vast benoemd personeel: 53.173,11 euro.
 - Deel van de loonkost van de maatschappelijk assistenten voor het versterken van het bestaande aanbod inzake de vluchtelingenproblematiek.
 - 6202000/VLU02: Bezoldigingen contractueel personeel: 14.329,91 euro.
 - Deel van de loonkost van de maatschappelijk assistenten voor het versterken van het bestaande aanbod inzake de vluchtelingenproblematiek.

- Beleidsitem 090400 Activering van tewerkstelling
 - 6204000: Bezoldigingen art. 60§7
 - Voorzien budget: 382.581,00 euro (initieel budget: 386.355,00), beschikbaar krediet: 99.956,95 euro.
 - Er worden 11 tewerkstellingsplaatsen in het kader van art. 60§7 voorzien in het budget.
 - Deze zijn niet altijd allemaal ingevuld
 - Ontslag om dringende reden.
 - Afwezigheid wegens ziekte.
 - Geen geschikte kandidaten voor externe tewerkstelling.

- Beleidsitem 093000 Sociale huisvesting
 - 6201000/VLU02: Bezoldigingen vastbenoemd personeel: 11.474,43 euro.
 - Deel van de loonkost van de maatschappelijk werkers voor het versterken van het bestaande aanbod inzake de vluchtelingenproblematiek.

Specifieke kosten sociale dienst OCMW (Code 648)

- Beleidsitem 0900000: Sociale bijstand
 - o 6480000 Leefloon (bevolkingsregister), 6480010 Leefloon (vreemdelingenregister)
 - Er werd minder budget aangewend dan voorzien.
 - Aantal aanvragen en aantal leefloners ongeveer hetzelfde dan in 2017.
 - Wel kortere periodes van leefloon.

OpbrengstenOntvangsten uit de werking (code 70)

- Beleidsitem 094503 Buitenschoolse kinderopvang, 7000000 Opbrengsten uit prestaties
 - o Budget: 55.000,00 euro, Boekjaar 2018: 43.744,46 euro.
 - o Gemiddelde bezetting lager dan in 2017.
- Beleidsitem 094600 Thuisbezorgde maaltijden, 7000000 Opbrengsten uit prestaties
 - o Budget: 100.000,00 euro, Boekjaar 2018: 76.982,00 euro.
 - o Er werden in 2018 11.807 maaltijden verleend. In 2017 14.696 maaltijden.
- Beleidsitem 094800 Poetsdienst, 7000000 Opbrengsten uit prestaties
 - o Budget: 97.000,00 euro, Boekjaar 2018: 81.500,50 euro.
 - o Minder uren prestatie door veelvuldige afwezigheden wegens ziekte.
- Beleidsitem 095301 WZC Algemeen, 7020010 Subsidie bovennorm personeel 3^e luik
 - o Budget: 208.000,00 euro, Boekjaar 2018: 317.138,89
 - Onze voorziening had bij de eindafrekening van 1/07/2017 tot en met 30/06/2018 recht op een resterend bedrag van 119.407,00 euro.
 - In 2019 is het recht op de tegemoetkoming derde luik voor de periode van 01/07/2017 tot en met 30/06/2018 door het agentschap zorg en gezondheid herberekend . De definitieve eindafrekening omvat een negatieve correctie van 68.056,30 euro.

- Beleidsitem 095302: ROB, 7020000 Tussenkomst mutualiteiten
 - o Budget 7020000: 2.216.674,00 - Boekjaar 2017: 2.253.107,03
 - Hogere bezetting dan voorzien.

Werkingsubsidies (code 740)

- Beleidsitem 0900000: Sociale bijstand, 7402000: Overige algemene werkingsubsidies
 - o Een meerontvangst van 104.688,27 euro werd op deze rekening gerealiseerd.
 - o Het betreffen hier de subsidies voor het hervestigingsprogramma en vluchtelingenproblematiek.
 - o Subsidie vluchtelingenproblematiek: 90.420,00 euro.
 - o Subsidie voor deelname aan het hervestigingsprogramma: 10.000,00 euro.

- Beleidsitem 0900000: Sociale bijstand
 - o 7408000 Subsidie leefloon (bevolkingsregister), 7408010 Subsidie leefloon (vreemdelingenregister), 7408050 Subsidie leefloon (daklozen)
 - Er werd minder budget aangewend dan voorzien.
 - Aantal aanvragen en aantal leefloners ongeveer hetzelfde dan in 2017.
 - Wel kortere periodes van leefloon.

Andere operationele ontvangsten (code 741/7)

- Beleidsitem 019000: Overig algemeen bestuur
 - o 7450040 Overige diverse operationele opbrengsten
 - Een restant RSZ ten bedrage van 63.665,27 euro van vorige boekjaren werd opgenomen in de opbrengsten.

Investeringsen

- Er werden in boekjaar 2018 geen investeringsenveloppes afgesloten. Resterende kredieten blijven voorzien.

5.2.8. *Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld*

Er werden gedurende het boekjaar 2018 geen subsidies verstrekt aan derden entiteiten.

5.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

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

5.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

Schema TJ7: De toelichting bij de balans
Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Waardevermind eringen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa	43.076,47					43.076,47
Totaal financiële vaste activa	43.076,47					43.076,47

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardevermind eringen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	5.766.464,89	21.456,16			235.246,55		5.552.674,50
A. Terreinen en gebouwen	1.064.877,29				27.903,77		1.036.973,52
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting	21.616,78	5.070,96			3.843,62		22.844,12
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	89.386,06	16.385,20			33.655,06		72.116,20
E. Leasing en soortgelijke rechten	4.590.584,76				169.844,10		4.420.740,66
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.236.544,96	85.720,46			208.908,40		2.113.357,02
A. Terreinen en gebouwen	2.027.046,11				174.287,81		1.852.758,30
B. Installaties, machines en uitrusting	185.745,78	81.010,35			31.724,08		235.032,05
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	23.753,07	4.710,11			2.896,51		25.566,67
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa	330.569,37						330.569,37
A. Terreinen en gebouwen	330.569,37						330.569,37
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	8.333.579,22	107.176,62			444.154,95		7.996.600,89

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	4.933.666,22			-171.179,64	4.762.486,58
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	4.933.666,22			-171.179,64	4.762.486,58
1. Leningen ten laste van het bestuur	163.690,71			-19.894,75	143.795,96
2. Leasings ten laste van het bestuur	4.769.975,51			-151.284,89	4.618.690,62
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	166.944,62		166.944,62	171.179,64	171.179,64
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	166.944,62		166.944,62	171.179,64	171.179,64
1. Leningen ten laste van het bestuur	19.049,50		19.049,50	19.894,75	19.894,75
2. Leasings ten laste van het bestuur	147.895,12		147.895,12	151.284,89	151.284,89
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	5.100.610,84		166.944,62		4.933.666,22

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	3.043.663,15		1.399.128,87	1.823.127,45	6.265.919,47
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans	3.043.663,15		1.399.128,87	1.823.127,45	6.265.919,47
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-20.377,00	-20.377,00
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				183.132,99	183.132,99
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-203.509,99	-203.509,99
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			335.495,62		335.495,62
V. Balans op einde boekjaar 2017	3.043.663,15		1.734.624,49	1.802.750,45	6.581.038,09
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			1.118.985,02	-67.602,94	1.051.382,08
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-67.602,94	-67.602,94
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				114.027,47	114.027,47
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-181.630,41	-181.630,41
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			1.118.985,02		1.118.985,02
VII. Balans op einde boekjaar 2018	3.043.663,15		2.853.609,51	1.735.147,51	7.632.420,17

5.3.2. Waarderingsregels

Algemene principes

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Verder dient er rekening gehouden te worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarding die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaarding alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

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

Het bestuur opteert ervoor om individuele verrichtingen van minder dan € 2.500,00 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

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 + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs grondstoffen, ... + rechtstreekse productiekosten)
- De schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om als een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
- 1) De aankoop per individueel stuk is hoger dan 2.500 € (*) (excl. btw)
 - 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 3) Het goed heeft een economische waarde over meerdere jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
- 1) Het onderhoud, werk of herstelling is hoger dan 2.500 € (*) (excl. btw)
 - 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 3) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

(*) Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

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 (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) 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	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
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 vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA

Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA
-------------------------	---------------------	-----	----	----

AFSCHRIJVINGEN

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 en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

Jaarlijks afschrijvingsbedrag = boekhoudkundige waarde – restwaarde

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.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel op pagina 6 en 7.

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

Deze financiële en overige materiële vaste activa worden elk laatste jaar van de legislatuur geherwaardeerd. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

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

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)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen met uitzondering van de 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 meer- 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.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

- Werkingsvorderingen 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.

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 dubieuze vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar: 75 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen ruiltransacties en niet-ruiltransacties.

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 (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt niet gewerkt met voorraden. Alle aankopen worden rechtstreeks opgenomen in de kosten.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)

- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)

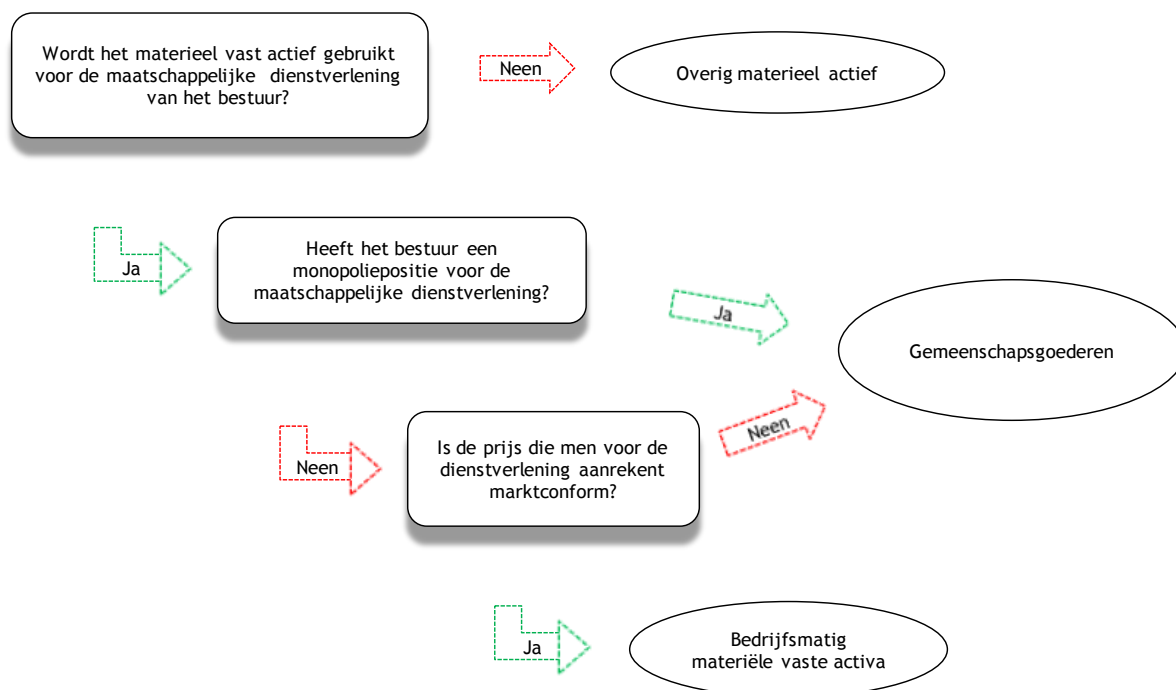
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

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.

MATERIELE VASTE ACTIVA

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

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



Rubriek BBC	Afschrijvingsduur
Terreinen	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	15 jaar
Gebouwen	33 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	15 jaar
Installaties, machines en uitrusting	
- Installaties, machines en uitrusting niet medisch	10 jaar
- Installaties, machines en uitrusting medisch	5 jaar
- Informaticamaterieel	5 jaar
Meubilair en kantooruitrusting	10 jaar
Rollend Materieel	5 jaar

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien en concessies	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

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.

INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 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.

VOORZIENINGEN

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

5.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Alg. Rek.	Omschrijving	Totaal		Saldo	
		Debet	Credit	Debetsaldo	Creditsaldo
0320000	Ontvangen zekerheden	863.980,42 €	400.740,21 €	463.240,21 €	0,00 €
0330000	Zekerheidstellers	400.740,21 €	863.980,42 €	0,00 €	463.240,21 €
0902000	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	96.032,45 €	19.698,58 €	76.333,87 €	0,00 €
0910000	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	19.698,58 €	96.032,45 €	0,00 €	76.333,87 €
Totaal		1.380.451,66 €	1.380.451,66 €	539.574,08 €	539.574,08 €