



Gemeentebestuur en OCMW Bever

Plaats 10  
1547 Bever

NIS 23009

Rapporteringsperiode 2021

# JAARREKENING 2021

## Gemeente en OCMW Bever



Gemeente Bever (0207.539.616)  
Plaats 10, 1547 Bever  
Algemeen directeur: Ann Sevenoo

OCMW Bever (0212.344.282)  
Plaats 10, 1547 Bever  
Financieel directeur: Elisabeth de Crombrughe

Gemeenteraad – 28/06/2022

Geachte raadsleden,

U vindt hierbij de jaarrekening 2021 van gemeente en OCMW.

Sinds 2020 worden de rekeningen van gemeente en OCMW geconsolideerd, en is er maar één document voor beide besturen.

In de eerste pagina's van deze bundel vindt u als inleiding de kerngetallen van gemeente en OCMW, alsook de geconsolideerde cijfers. Daarna wordt er een korte uitleg gegeven over de grootste uitgaven en ontvangsten van 2021. Er wordt ook eventjes stilgestaan bij de grootste verschillen tussen de jaarrekeningcijfers en de cijfers uit het meerjarenplan : waar werd er meer of minder uitgegeven of ontvangen dan gebudgetteerd. Om te eindigen worden de verschillende acties overlopen en de al dan niet gerealiseerde investeringen.

Na deze korte uitleg worden al de door Vlaanderen opgelegde schema's toegevoegd.

Op het einde van deze bundel vindt u een aantal interessante grafieken die door Q&A werden opgemaakt over exploitatie en investeringen, ontvangsten en uitgaven.

Indien u vragen heeft, zijn ze altijd welkom op [financien@bever-bievene.be](mailto:financien@bever-bievene.be).

Elisabeth de Crombrugghe

Financieel directeur.

## Inleiding : jaarrekening : Gemeente en OCMW 2021

	Geconsolideerd			Gemeente			OCMW		
	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	verschil JR tgo MJP	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan 2021	verschil JR tgo MJP	Jaarrekening 2021	MJP 2021	verschil JR tgo MJP
Exploitatiesaldo	731.075,00	293.949,00	437.126,00	<b>995.544,00</b>	293.949,00	701.595,00	<b>-264.469,00</b>	293.949	-558.418,00
Exploitatie ontvangsten	4.596.098,00	4.403.532,00	192.566,00	3.623.783,00	4.403.532,00	-779.749,00	972.315,00	4.403.532	-3.431.217,00
Exploitatie uitgave	3.865.023,00	4.109.583,00	-244.560,00	2.628.239,00	4.109.583,00	-1.481.344,00	1.236.784,00	4.109.583	-2.872.799,00
						-			-
Investeringsaldo	-571.272,00	-1.746.406,00	1.175.134,00	<b>-562.197,00</b>	-1.746.406,00	1.184.209,00	<b>-9.075,00</b>	-1.746.406	1.737.331,00
Investering ontvangsten	208.782,00	208.782,00	0,00	208.782,00	208.782,00	-	-	208.782	-208.782,00
Investering uitgave	780.054,00	1.955.188,00	-1.175.134,00	770.979,00	1.955.188,00	-1.184.209,00	9.075,00	1.955.188	-1.946.113,00
						-			-
Financieringsaldo	-228.934,00	528.721,00	-757.655,00	<b>-193.271,00</b>	528.721,00	-721.992,00	<b>-35.663,00</b>	528.721	-564.384,00
Financiering ontvangsten	36.350,00	794.644,00	-758.294,00	36.350,00	794.644,00	-758.294,00	-	794.644	-794.644,00
Financiering uitgave	265.284,00	265.923,00	-639,00	229.621,00	265.923,00	-36.302,00	35.663,00	265.923	-230.260,00
						-			-
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-69.131,00</b>	<b>-923.736,00</b>	<b>854.605,00</b>	<b>240.077,00</b>	-923.736,00	1.163.813,00	<b>-309.208,00</b>	-923.736	614.528,00
VI. Gecumuleerd budg. res. vorig boekjaar	2.742.628,00	2.742.628,00	0	2.417.775,00	2.742.628,00	-324.853,00	324.853,00	2.742.628	-2.417.775,00
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.673.497,00	1.818.892,00	854.605,00	2.657.852,00	1.818.892,00	838.960,00	15.645,00	1.818.892	-1.803.247,00
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.673.497,00</b>	<b>1.818.892,00</b>	<b>854.605,00</b>	<b>2.657.852,00</b>	1.818.892,00	838.960,00	<b>15.645,00</b>	1.818.892	-1.803.247,00
<b>Autofinancieringsmarge</b>	465.791	28.026	437.765	765.923,00	28.026	737.897,00	-300.133,00	28.026,00	-328.159,00

## Woordje uitleg over het beschikbaar budgettair resultaat :

Ons beschikbaar budgettair resultaat is 2.673.497€.

Het budgettair resultaat van het boekjaar is -69.131€, minder negatief dan gebudgetteerd.

Dit komt door een beter exploitatiesaldo en een minder negatief investeringsaldo.

Het financieringsaldo is negatiever dan verwacht.

Het betere **exploitatiesaldo** is de consequentie van lager gebudgetteerde uitgaven, en hoger gebudgetteerde ontvangsten. Het exploitatie saldo is weliswaar goed positief. Dit laat toe het negatieve exploitatiesaldo van het OCMW te balanceren.

Het is ook een goeie buffer voor energie prijzen die de lucht in schieten, ICT kosten die alsmar verhoging, loonkosten die geïndexeerd gaan worden, ... De komende meerjarenplanaanpassingen zullen ons aantonen welke buffer we nodig hebben.

Bij de financiële risico's die verder in deze jaarrekening aan bod komen wordt er uitgelegd waar we voorzichtig moeten zijn.

Het **investeringsaldo** is minder negatief dan verwacht omdat de geplande grote werken (school Akrenbos en verbouwingen Plaats 6) nog niet zijn begonnen.

In 2021 werd het terrein in Akrenbos opgekocht voor een klein 300.000€. Er werden ook heel kleine facturen van erelonen betaald voor het voorbereiden van het dossier. De grote facturen zullen vanaf 2022 binnenkomen.

Er werden nog geen leningen opgenomen voor deze werken, wat het **financieringsaldo** negatief maakt.

Het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar bestaat voor het grootste deel uit investeringsontvangsten van plattelandsfondsen die alleen maar mogen geïnvesteerd worden in vast actief.

## De grootste verschillen tussen jaarrekeningen en meerjarenplan :

Er is minder uitgegeven dan gebudgetteerd en meer ontvangen dan gebudgetteerd.

Voor de exploitatie uitgaven bevinden de grootste verschillen zich bij

- de nutsvoorzieningen : voor elektriciteit, gas, water en stookolie voor OCMW en gemeente werd er in totaal te veel gebudgetteerd.
- de ICT kosten : er werden enkele heel grote software-pakketten (e-facturatie en Sierra) einde 2021 besteld, maar die werden pas in 2022 gefactureerd.

De grootste verschillen in ontvangsten van de exploitatie zijn te bespeuren bij

- de opbrengsten uit prestaties (poetsdienst, klusjesdienst, Sterretje) in negatief en bij de werkingssubsidies voor school en Sterretje in positief.
- de ontvangsten van opcentiemen op de onroerende voorheffing en aanvullende belasting op de personenbelasting die einde 2021 werden aangekondigd en die niet verwerkt werden omdat er geen meerjarenplanaanpassing goedgekeurd werd in december.
- de subsidies voor Sterretje en school.

Er werd ook 35.000€ gerecupereerd voor de kosten van het vaccinatiecentrum.

Heel wat cijfermateriaal en grafieken over exploitatie en investering uitgaves en ontvangsten zijn terug te vinden op het einde van de jaarrekening.

Bij de investeringen komt het grootste verschil uit het feit dat de bouw van de school en de verbouwing van Plaats 6 nog niet gebeurd zijn. Deze budgetten werden naar het volgende jaar overgedragen.

## **Overzicht van acties en investeringen :**

### **Act-01 : Ontmoetingszaal**

De werken aan de zaal zijn ten einde. Hier is er een overzicht van de uitgaves sinds het begin van de bouw :

	BJ 2022	BJ 2021	BJ 2020	BJ 2019	BJ 2018	BJ 2017	totaal :
Gebouwen :	3320,77	15.000,00	244.512,64	76.614,98	29.337,96		368.786,35
installaties		36.000,00	67.689,34				103.689,34
Plannen en studies	1170,58	3.000,00	6.267,80	6.098,40	8.422,21	17.074,20	42.033,19
							514.508,88

Er blijven nog heel kleine diverse na-kosten komen voor de afwerkingen.

### **Act-02 : Uitbreiding school Akrenbos 133**

Er werd in 2021 203.398,75€ ontvangen via het plattelandsfonds.

Er werd voor 23.993,30€ betaald aan erelonen.

Het terrein waar de school op gebouwd zal worden, werd gekocht voor een bedrag van 294.071,00€

De ontvangen sommen worden van het plattelandsfonds van de voorbije jaren opzij gelegd totdat we ze nodig hebben.

**Act-03 : Sociale huisvesting (Plaats 6)**

Er werd 9.075,00€ aangerekend voor plannen en studies in 2021.

Er zal binnenkort weer een procedure opgestart worden om een aannemer te vinden.

**Act-04 : Patrimonium**

In 2021 werden er wegenwerken gerealiseerd voor 225.212,18€ : Romont, Pontembeek, Poreel, Muydt, deeltje van Bosstraat.

Daarnaast werd er nog wat materiaal voor de werkmannen aangekocht.

**Act-05 : Infrastructuur Onderwijs**

Hier worden de gewone uitgaven voor de school samengebracht :

Aankoop technisch materiaal voor 40.677,25

ICT : 39.801,31 (voor het grootste deel gesubsidieerd door de digisprong)

Gebouwen en meubilair : 17.424,12

**Act-06 : Heraanlegging Plaats - Centrum Bever**

Geen investeringen in 2021.

Start van het project rond 2025.

**Act-07 : Tijdelijke Werk Ervaring (TWE)**

Er werd in 2021 één persoon aan het werk gezet.

Kost : 34.940,37

Vergoedingen : 11.311,64

**Act-08 : Milieu**

Er werd in 2021 2.700,00€ aan toelagen aan gezinnen gestort voor het containerpark in Silly.

**Act-09 : ANPR-camera**

De camera werd uiteindelijk in 2021 gefactureerd voor 50.533,40€.

**Act-10 : Geïntegreerd Breed Onthaal**

Geen uitgaven of ontvangsten.

**Act-11 : Corona**

Geen uitgaven of ontvangsten.

**Act-12 : Overname Openbare Verlichtingsnetwerk (OV) door Fluvius**

Algemene rekening omschrijving	BI	AR	Aanrekeningen Debet	Vorderingen Credit
Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten	0040-00	1720000		€ 36.349,91
Opbrengsten uit financiële vaste activa	0640-00	7500000		
Belang. in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - AW	0670-00	2810000		€ 5.383,32
Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	0040-00	6500000	€ 301,84	
Onderhoud straatmeubilair	0670-00	6103512	€ 5.389,49	
Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten	0040-00	4220000	€ 9.223,68	
Terreinen en gebouwen in leasing of via soortg recht - gemeenschapsgoederen	0670-00	2500000	€ 36.349,91	
			51.264,92	41.733,23
			<b>Saldo :</b>	<b>-9.531,69</b>

## De jaarrekening : Inhoud

### 1. Beleidsevaluatie

Doelstellingenrealisatie

### 2. De financiële nota

J1 Doelstellingenrekening

J2 Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2021

J3 Realisatie van de kredieten boekjaar 2021

J4 De balans per 31/12/2021

J5 De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2021

### 3. Toelichting bij de financiële nota

Verklaring materiële verschillen tussen meerjarenplan en rekening (exploitatie)

T1 Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T2 Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T3 Investeringsprojecten

Verklaring materiële verschillen tussen meerjarenplan en rekening (investerings)

T4 Evolutie van de financiële schulden

T5 Toelichting bij de balans

### 4. Bijlage

4.1. Financiële risico's

4.2. Waarderingsregels

4.3. Overzicht van de overgedragen kredieten in toepassing van art. 258 van het DLB

4.4. Overzicht samenstelling beleidsdomeinen

4.5. Overzicht verbonden entiteiten

4.6. Overzicht jaarlijkse personeelsinzet

4.7. Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

4.8. Overzicht van de verstrekte subsidies

4.9. De proef- en saldibalans per 31/12/2021

4.10. Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten (klasse 0)

4.11. Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)

4.12. Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen

4.13. Overzicht van de lange termijn schulden en leningen

4.14. Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen – Patrimonium en diverse.



#### 4.15. Aansluiting werkkapitaal

### **5. Grafieken :**

- 5.1. Exploitatie-uitgaven in evolutie en grafiek
- 5.2. Exploitatie-ontvangsten in evolutie en grafiek
- 5.3. Investeringsuitgaven in evolutie en grafiek
- 5.4. Investeringsontvangsten in evolutie en grafiek

### **6. Documentatie**

- 6.1. Bijlage : 173X : De verantwoording voor AP
- 6.2. Bijlage : Kasblad 12/2021
- 6.3. Bijlage : Uittreksels op 31/12/2021
- 6.4. Bijlage : Controletabel
- 6.5. Bijlage : verantwoordingstukken : deelnemingen & borgstellingen

# 1. Beleidsevaluatie : Doelstellingenrealisatie

## Prioritaire beleidsdoelstelling: **BD-1: Bever in volle groei**

Kwalitatieve omschrijving: Deze beleidsdoelstelling is de enige beleidsdoelstelling van dit meerjarenplan. In deze beleidsdoelstelling worden alle acties samengevoegd die door het beleid uitgevoerd zullen worden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	117.383	129.072	118.772
Ontvangsten	9.835	27.295	26.095
Saldo	-107.548	-101.777	-92.677
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	739.333	1.852.795	1.409.295
Ontvangsten	208.782	208.782	208.782
Saldo	-530.551	-1.644.013	-1.200.513
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	9.224	9.863	9.863
Ontvangsten	36.350	794.644	794.644
Saldo	27.126	784.781	784.781

## Prioritair actieplan: **AP-1: Bever in volle groei**

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	117.383	129.072	118.772
Ontvangsten	9.835	27.295	26.095
Saldo	-107.548	-101.777	-92.677
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	739.333	1.852.795	1.409.295
Ontvangsten	208.782	208.782	208.782
Saldo	-530.551	-1.644.013	-1.200.513
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	9.224	9.863	9.863
Ontvangsten	36.350	794.644	794.644
Saldo	27.126	784.781	784.781

## **Prioritaire actie: ACT-01: Ontmoetingszaal**

Komt overheen met Act-6 van het vorige MJP.

Deze actie omvat de bouw en de inrichting van de ontmoetingszaal.

Opvolgingsrapport 2020-09 :

Heel wat werken werden uitgevoerd in 2020 en dus werden ook heel wat facturen betaald. Er zouden geen grote facturen meer volgen, alleen nog wat klein materiaal hier en daar.

Voor 2021 werd er nog 15.000€ gebudgetteerd voor afwerkingen en materiaal die nog nodig zouden zijn voor de zaal.

JR 2020 (25/05/2021)

De werken aan de ontmoetingszaal lopen ten einde. Hier is er een overzicht van de uitgaves sinds het begin van de bouw :

Gebouwen : 458.221,90  
 installaties : 100.168,81  
 Plannen en studies : 39.556,61  
 totaal : 597.947,32

Opvolgingsrapport 2021-09 :

In 2021 werd er nog bijkomend geïnvesteerd, hierbij een statuut per 09/09/2021 :

Gebouwen : + 6.791,79 = 465.013,69  
 Installaties : +0 = 100.168,81  
 Plannen en studies : +786,50 = 40.343,11  
 totaal = 605.525,61

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	585	5.050	5.050
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-585	-5.050	-5.050
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	54.997	54.000	15.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-54.997	-54.000	-15.000
<b>Financiering</b>			

## **Prioritaire actie: ACT-02: Uitbreiding school Akrenbos 133**

Uitbreiding school Akrenbos 133 :

2020-2021-2022-2023

192.812,00	PLF 2019
100.000,00	PLF 2020
610.196,25	PLF 2021 enz.
1.000.000,00	Lening
2.400.000,00	Agion subsidies
500.000,00	te financieren met eigen middelen
-300.000,00	Terrein
-4.500.000,00	Bouw

Begin van het project 2019  
Aankoop grond en begin van de bouw 2020-2021  
Bouw en afwerkingen 2021-2022-2023

Vorige Actie-47 en Actie-49

Opvolgingsrapport 2020-09 :  
Het deel van het Plattelandsfonds dat aan de uitbreiding wordt gewijd werd ontvangen en geboekt.  
Gemeente Raad 06/10/2020 : Goedkeuring voor aankoop grond.

MJPA 2021 : Het budget werd in grote mate naar 2022 verplaatst.

JR 2020 (25/05/2021) :  
Er werd in 2020 100.000,00€ ontvangen via het plattelandsfonds.  
Er werden geen aanrekeningen geboekt in 2020. De ontvangen sommen worden van het plattelandsfonds van de voorbije jaren opzij gelegd totdat we ze nodig hebben.

Opvolgingsrapport 2021-09 :  
De grond voor de bouw is aangekocht en zal in de komende weken betaald worden.

MJPA 2021-12 : Bouw school Akrenbos : een deel van het budget was in 2021 geplaatst, het grootste al in 2022.  
Het deel van 2021 werd naar 2023 verschoven (500.000€).

JR 2021 (28/06/2022) :  
In 2021 werd het bouwterrein opgekocht voor een waarde van 294.071,00€ en er werden facturen van erelonen betaald voor een totaal bedrag van 23.993,30€.  
Er werd in 2021 203.398,76€ ontvangen van het Plattelandsfonds. Deze fondsen werden in 2021 volledig voor de bouw van de school weggelegd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	318.064	809.500	505.000
Ontvangsten	203.399	203.399	203.399
Saldo	-114.666	-606.101	-301.601
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	500.000	500.000
Saldo	0	500.000	500.000

## **Prioritaire actie: ACT-03: Sociale huisvesting**

Project Vlabinvest - Plaats 6

Project van 440.000,00 €

Er werd al 13.000,00 in 2019 hiervoor uitgegeven.

Er komen subsidies voor 50.000,00 €

Er wordt voor 2020 een lening ingeschreven voor 200.000,00€

Het overschot wordt met eigen middelen gefinancierd.

2021 :

Project van 440.000,00 €

Subsidies van 50.000 werden ontvangen.

In 2020 werden 6000€ aan plannen en studies uitgegeven.

De budgetten werden naar 2021 verplaatst.

JR 2020 (25/05/2021) :

Er werd 470€ aangerekend voor plannen en studies in 2020.

We zoeken momenteel een aannemer.

Opvolgingsrapport 2021-09 :

Er worden aanpassingen aan de manier van bouwen aangebracht zodat we gemakkelijker een aannemer kunnen vinden.

MJPA 2021-12 : Verbouwing van Plaats 6 werden naar 2022 verschoven (400.000€).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	9.075	419.000	414.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.075	-419.000	-414.000
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	270.000	270.000
Saldo	0	270.000	270.000

## **Prioritaire actie: ACT-04: Patrimonium**

Wegenwerken (onderhoudswerken) : Pontembeek, Poreel, Romont - 2020 => 200.000,00

Materiaal voor dienst openbare werken (tractor) - 2020-2021-2022 => 90.000

Werkzaamheden aan gebouwen (parochiezaal, petanque) - 2021 => 25.000

Akrenbos Domein : overname grond, nutsvoorzieningen, onderhoud wegenet) - 2020-2021 => 100.000

Fase 2 ontmoetingszaal (voetbalinfrastructuur). Vervolg RUP Ter Plasbeek. 2024 => 200.000

Sterretje : vervanging ramen, vervanging keukens, geluidspanelen, screens of airco => 10.000 / jaar

Opvolgingsrapport 2020-09 :

Er werden erelonen betaald aan Haviland voor veiligheidscoördinator voor wegenwerken.

2021 : Ongebruikte budgetten werden naar 2021 opgeschoven.

Onder andere : 120.000€ voor Akrenbos Domein en 200.000€ voor wegenwerken.

JR 2020 (25/05/2021) :

In 2020 werden er wegenwerken gerealiseerd voor 11.563,74€

Er werden ontvangsten geboekt voor 103.398,75 van Plattelandsfondsen voor toekomstige werken.

Toekomstige wegenwerken zullen rond de 200.000€ gebudgetteerd worden volgens Haviland.

Opvolgingsrapport 2021-09 :

Haviland heeft de wegenwerken budgetteren voor Pontembeek : 147.812,5€, Poreel 3-7 : 25.050,63€ en Romont 10A-11 : 10.821,08€ voor een bedrag van ongeveer 190.000€.

Deze werken zullen in de komende maanden gerealiseerd worden.

MJPA 2021-12 : Werken voor Akrenbos domein werden naar 2022 verschoven (120.000).

JR 2021 (28/06/2021) :

In 2021 werden er voornamelijk wegenwerken gerealiseerd via Haviland: in Romont, Pontembeek en Poreel. Er werd ook nog door onze eigen werkmannen gewerkt in de Bosstraat.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.277	5.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.277	-5.000	-10.000
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	237.666	405.650	413.650
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-237.666	-405.650	-413.650
<b>Financiering</b>			

## **Prioritaire actie: ACT-05: Infrastructuur Onderwijs**

Elk jaar  
 Schoolmateriaal 40.000,00  
 ICT (hard & software + diverse klein materiaal) 17.500,00  
 Benodigdheden voor gebouwen (deuren, ramen, screens, banken, refter tafels, kasten, ...)  
 12.500,00

2020 : Brandbeveiliging (brandtrap) 30.000,00  
 2023 : Schoolbus 100.000,00

Opvolginsrapport 2020-09 :

Bijna het hele budget schoolmateriaal is op, er werd een nieuwe schrobzuigmachine aangekocht alsook nieuwe tafels voor de refter.

Er werd ook 6200€ uitgegeven aan software licenties en IT materiaal.

2021 : Exploitatiebudgetten blijven gelijk aan 2020. Investeringsbudget van 30.000€ voor de brandtrap wordt verschoven naar 2021.

JR 2020 (25/05/2021) :

Hier worden de gewone uitgaven voor de school samengebracht :

Aankoop technisch materiaal voor 39.461,43

ICT : 19.053,91

Gebouwen en meubilair : 8.556,37

Opvolginsrapport 2021-09 :

Dankzij de digisprong subsidies werd het ICT budget voor 50.000€ vermeerderd. Er werden al Chromebooks hiermee besteld. De rest van het budget zal waarschijnlijk volgende jaar pas worden gebruikt.

De andere schoolbudgetten werden ook vermeerderd (schoolmateriaal, benodigdheden voor gebouwen, busvervoer)

MJPA 2021-12 : Plaatsen van een brandtrap aan de school in het centrum werd naar 2022 verschoven (30.000€).

JR 2021 (28/06/2021) :

In 2021 werden de gewoonlijk schoolmaterialen en werkboeken aangekocht voor 40.677€.

Daarnaast werd er geïnvesteerd in chromebooks dankzij subsidies van de Vlaamse Overheid (digisprong) voor 20.000€.

Er werden ook twee digiborden vervangen voor 6.470€.

Zoals ieder jaar wordt er 15.000€ gebudgetteerd voor onderhoudswerken aan de schoolgebouwen. Het budget werd in zijn totaliteit opgebruikt.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	65.256	70.500	63.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-65.256	-70.500	-63.000
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	32.647	89.000	37.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-32.647	-89.000	-37.000
<b>Financiering</b>			

## **Prioritaire actie: ACT-06: Heraanlegging Plaats - Centrum Bever**

Start van het project in 2025

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

## **Prioritaire actie: ACT-07: Tijdelijke Werk Ervaring (TWE)**

Leefloners aan het werk zetten.

Opvolginsrapport 2020-09 :

Bij het afrekenen van 2019 werd ons nog 825€ gestort.

Waarschijnlijk nieuwe art60 werker einde jaar 2020.

2021 : Er word gepland om één persoon tewerk te stellen in 2021, er werd daar dus voor gebudgetteerd.

JR 2020 (25/05/2021) :

Er werd in 2020 één persoon tijdens de maanden november en december aan het werk gezet.

Kost : 3.980,83

Vergoedingen : 1.715,00

Opvolginsrapport 2021-09 :

Er werden geen nieuwe personen aan het werk gesteld

JR 2021 (28/06/2022):

In 2021 en 2022 werd één persoon aan het werk gesteld in het kader van TWE. Dit contract is nu ten einde.

Momenteel hebben we geen personen aan het werk met TWE.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	34.940	37.800	30.000
Ontvangsten	7.075	5.700	4.500
Saldo	-27.866	-32.100	-25.500
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			



## **Prioritaire actie: ACT-08: Milieu**

Burgemeester convenant  
-> Klimaatactiecomité

Opvolgingsrapport 2020-09 :  
Bijlage erosiecoördinator 2019 + 25€ subsidies aan gezinnen voor container park (2.675€ in totaal)

JR 2020 (25/05/2021) :  
Er werd in 2020 2.825,00€ aan toelagen aan gezinnen gestort voor het containerpark in Silly.

Opvolgingsrapport 2021-09 :  
Er werd in tem 09/09/2021 2.475,00€ aan toelagen aan gezinnen gestort voor het containerpark in Silly.

JR 2021 (28/06/2022) :  
Er werd in 2021 2.700€ aan toelagen aan gezinnen gestort voor het containerpark in Silly.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	8.420	5.050	5.050
Ontvangsten	2.760	0	0
Saldo	-5.660	-5.050	-5.050
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			

## **Prioritaire actie: ACT-09: ANPR-camera**

Plaatsen van een ANPR camera op Commijn

Opvolgingsrapport 2020-09 :  
Camera besteld maar nog niet aangerekend.

JR 2020 (25/05/2021) :  
De camera is geplaatst, nog niet gefactureerd.

Opvolgingsrapport 2021-09 :  
De camera is geplaatst, nog altijd niet gefactureerd.

MJPA 2021-12 : ANPR camera werd eind september 2021 gefactureerd

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.213	626	626
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.213	-626	-626
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	50.533	51.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-50.533	-51.000	0
<b>Financiering</b>			

## **Prioritaire actie: ACT-10: Geïntegreerd Breed Onthaal**

ELZ Pajottenland: opstart van een outreachend project omtrent geïntegreerd breed onthaal GBO.

Korte omschrijving:

Uitbouw GBO a.h.v. project gericht naar VT-statuut, met kernpartners op grondgebied ELZ Pajottenland

Lange omschrijving:

De acht lokale besturen van ELZ Pajottenland (Bever, Dilbeek, Galmaarden, Gooik, Herne, Lennik, Roosdaal en Ternat) bouwen samen met de kernactoren CAW Halle-Vilvoorde en diensten maatschappelijk werk van de mutualiteiten (CM, FSMB, LMPlus) een GBO uit. Het GBO richt zicht in eerste instantie op de doelgroep van personen met recht op een verhoogde tegemoetkoming met als doel het uitputten van het recht op VT-statuut en het uitputten van de afgeleide rechten hiervan (federale, Vlaamse en lokale rechten en voordelen). Kind & Gezin (consultatiebureau) neemt een rol op als toeleider. Daarnaast is Tao ook een partner die de doelgroep mee rond de tafel brengt (ervaringsdeskundige in armoede). Dit als leertraject om in een later fase van het project uit te breiden op het vlak van doelgroep, uitputting van rechten en toeleidende partners.

Hieronder de link naar het uitgeschreven actieplan:

[https://dilbeek.sharepoint.com/:f:/s/WZ\\_Stroomoverleg/Eqar-vkpFN1llr-F8vzJNIEBB3YEGBBEm9zi6nkAj94R2w?e=rb5TwwG](https://dilbeek.sharepoint.com/:f:/s/WZ_Stroomoverleg/Eqar-vkpFN1llr-F8vzJNIEBB3YEGBBEm9zi6nkAj94R2w?e=rb5TwwG)

JR 2020 (25/05/2021) :

Geen uitgaven of ontvangsten.

Opvolginsrapport 2021-09 :

Geen uitgaven of ontvangsten

JR 2021 (28/06/2022) :

Geen uitgaven of ontvangsten.

## **Prioritaire actie: ACT-11: Noodfondsen Corona**

Boeking voor Noodfondsen Corona die gerapporteerd moeten worden met specifieke rapportcodes.

Opvolginsrapport 2020-09 :

Geplande subsidies die volgens de regels van ABB met bepaalde codes geboekt moesten worden.

JR 2020 (25/05/2021) :

Subsidies voor armoede bestrijding : 2.670,31

Opvolginsrapport 2021-09 :

Geen uitgaven of ontvangsten.

Er zijn nog wel enkele coronasubsidies voor het Sterretje ontvangen.

JR 2021 (28/06/2022) :

Geen uitgaven of ontvangsten.

## **Prioritaire actie: ACT-12: Overname Openbare Verlichtingsnetwerk (OV) door Fluvius**

Dit gaat om een project van Fluvius om de openbare verlichting in eigendom op te nemen en in de komende jaren te verleden.

Hiermee gaat heel wat boekhouding mee gepaard en we hebben dus besloten om deze op een aparte actie te boeken.

JR 2020 (25/05/2021) :

Saldo : € 12.364,09

Opvolginsrapport 2021-09 :

Er werden hiervoor nog geen uitgaven of ontvangsten geboekt, dit gebeurt bij het afsluiten van het boekjaar.

JR 2021 (85/06/2022) :

Saldo : € -9.531,69

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	5.691	5.046	5.046
Ontvangsten	0	21.595	21.595
Saldo	-5.691	16.549	16.549
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	36.350	24.645	24.645
Ontvangsten	5.383	5.383	5.383
Saldo	-30.967	-19.262	-19.262
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	9.224	9.863	9.863
Ontvangsten	36.350	24.644	24.644
Saldo	27.126	14.781	14.781

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

**Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen**

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

<https://www.bever-bievene.be/index/bestuur/meerjarenplannen-en-jaarrekeningen>

## **2. De financiële nota**

J1 Doelstellingenrekening

J2 Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2021

J3 Realisatie van de kredieten boekjaar 2021

J4 De balans per 31/12/2021

J5 De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2021

## J1: Doelstellingenrekening

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1:Bever in volle groei

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	117.383	129.072
Ontvangst	9.835	27.295
Saldo	-107.548	-101.777
<b>Investering</b>		
Uitgave	739.333	1.852.795
Ontvangst	208.782	208.782
Saldo	-530.551	-1.644.013
<b>Financiering</b>		
Uitgave	9.224	9.863
Ontvangst	36.350	794.644
Saldo	27.126	784.781

### Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	3.747.640	3.980.511
Ontvangst	4.586.263	4.376.237
Saldo	838.622	395.726
<b>Investering</b>		
Uitgave	40.721	102.393
Ontvangst	0	0
Saldo	-40.721	-102.393
<b>Financiering</b>		
Uitgave	256.060	256.060
Ontvangst	0	0
Saldo	-256.060	-256.060

### Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	3.865.023	4.109.583
Ontvangst	4.596.098	4.403.532
Saldo	731.075	293.949
<b>Investering</b>		
Uitgave	780.054	1.955.188
Ontvangst	208.782	208.782
Saldo	-571.272	-1.746.406
<b>Financiering</b>		
Uitgave	265.284	265.923
Ontvangst	36.350	794.644
Saldo	-228.934	528.721

## J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>731.075</b>	<b>293.949</b>
a. Ontvangsten	4.596.098	4.403.532
b. Uitgaven	3.865.023	4.109.583
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-571.272</b>	<b>-1.746.406</b>
a. Ontvangsten	208.782	208.782
b. Uitgaven	780.054	1.955.188
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>159.803</b>	<b>-1.452.457</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-228.934</b>	<b>528.721</b>
a. Ontvangsten	36.350	794.644
b. Uitgaven	265.284	265.923
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-69.131</b>	<b>-923.736</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.742.628	2.742.628
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>2.673.497</b>	<b>1.818.892</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.673.497</b>	<b>1.818.892</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>731.075</b>	<b>293.949</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>265.284</b>	<b>265.923</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	265.284	265.923
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>465.791</b>	<b>28.026</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>465.791</b>	<b>28.026</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>75.295</b>	<b>279.808</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	265.284	265.923
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	189.989	-13.884
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>541.086</b>	<b>307.833</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Gemeente en OCMW	2.673.497	1.818.892
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.673.497</b>	<b>1.818.892</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	465.791	28.026
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>465.791</b>	<b>28.026</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	541.086	307.833
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>541.086</b>	<b>307.833</b>

### J3: Realisatie van de kredieten

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Gemeente</b>						
Exploitatie	2.628.239	3.623.783	2.777.321	3.454.233	2.771.080	3.417.843
Investerings	770.979	208.782	1.536.188	208.782	1.047.433	208.782
Financiering	229.621	36.350	230.260	524.644	230.260	524.644
Leningen en leasings	229.621	36.350	230.260	524.644	230.260	524.644
<b>- OCMW</b>						
Exploitatie	1.236.784	972.315	1.332.262	949.299	1.360.129	950.099
Investerings	9.075	0	419.000	0	414.000	0
Financiering	35.663	0	35.663	270.000	35.663	270.000
Leningen en leasings	35.663	0	35.663	270.000	35.663	270.000



<b>J4: Balans</b>
-------------------

	2021	2020		2021	2020
<b>ACTIVA</b>	<b>14.472.411</b>	<b>13.224.288</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>14.472.411</b>	<b>13.931.754</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>3.056.772</b>	<b>2.869.613</b>	<b>I. Schulden</b>	<b>4.134.261</b>	<b>4.053.171</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.539.478	2.444.095	A. Schulden op korte termijn	842.855	566.751
B. Vorderingen op korte termijn	517.295	425.518	1. Schulden uit ruiltransacties	555.838	291.967
1. Vorderingen uit ruiltransacties	139.769	113.875	a. Voorzieningen voor risico's en kosten	184.088	176.143
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	377.525	311.643	c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	371.750	115.823
<b>II. Vaste activa</b>	<b>11.415.639</b>	<b>10.978.983</b>	2. Schulden uit niet-ruiltransacties	11.525	11.162
B. Financiële vaste activa	1.726.147	1.729.741	4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	275.492	263.623
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.327.754	1.331.348	B. Schulden op lange termijn	3.291.405	3.486.420
3. OCMW-verenigingen	474	474	1. Schulden uit ruiltransacties	3.291.405	3.486.420
4. Andere financiële vaste activa	397.919	397.919	a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.420.643	1.374.854
C. Materiële vaste activa	9.579.229	9.245.587	1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.420.643	1.374.854
1. Gemeenschapsgoederen	8.538.626	8.190.948	b. Financiële schulden	1.870.763	2.111.566
a. Terreinen en gebouwen	6.945.598	6.841.779	2. Schulden uit niet-ruiltransacties	10.338.151	-
b. Wegen en andere infrastructuur	1.259.344	1.068.755	<b>II. Nettoactief</b>	<b>3.334.596</b>	<b>9.878.583</b>
c. Installaties, machines en uitrusting	166.380	155.879	A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	1.440.593	3.299.248
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	43.723	33.353	B. Gecumuleerd overschot of tekort	216.277	1.018.162
e. Leasing en soortgelijke rechten	123.580	91.181	C. Herwaarderingsreserves	5.346.685	214.488
f. Erfgoed	1	1	D. Overig nettoactief	14.472.411	5.346.685
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	128.303	135.813			
a. Terreinen en gebouwen	128.303	135.423			
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	390			
3. Andere materiële vaste activa	912.300	918.826			
a. Terreinen en gebouwen	912.300	918.826			
D. Immateriële vaste activa	110.263	86.813			

<b>J5: Staat van opbrengsten en kosten</b>
--

	2021	2020
<b>I. Kosten</b>	<b>4.341.718</b>	<b>4.091.546</b>
A. Operationele kosten	4.266.008	4.007.324
1. Goederen en diensten	820.827	698.046
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.501.622	2.341.826
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	437.305	505.915
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	41.990	38.850
5. Toegestane werkingssubsidies	385.797	359.541
6. Toegestane investeringssubsidies	39.390	15.383
8. Andere operationele kosten	39.077	47.761
B. Financiële kosten	75.710	84.222
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>4.764.149</b>	<b>4.638.720</b>
A. Operationele opbrengsten	4.567.450	4.440.686
1. Opbrengsten uit de werking	225.581	198.336
2. Fiscale opbrengsten en boetes	1.844.755	1.778.853
3. Werkingssubsidies	2.404.484	2.311.547
a. Algemene werkingssubsidies	1.040.644	1.002.585
b. Specifieke werkingssubsidies	1.363.840	1.308.963
4. Recuperatie individuele hulpverlening	17.873	19.824
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	19.814
6. Andere operationele opbrengsten	74.758	112.311
B. Financiële opbrengsten	196.699	198.034
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>422.431</b>	<b>547.174</b>
A. Operationeel overschot of tekort	301.443	433.363
B. Financieel overschot of tekort	120.989	113.812
C. Uitzonderlijk overschot of tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>422.431</b>	<b>547.174</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	422.431	547.174

### **3. Toelichting bij de financiële nota**

Verklaring materiële verschillen tussen meerjarenplan en rekening (exploitatie)

T1 Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T2 Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T3 Investeringsprojecten

Verklaring materiële verschillen tussen meerjarenplan en rekening (investeringen)

T4 Evolutie van de financiële schulden

T5 Toelichting bij de balans

**MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GEMEENTE + OCMW)**

	<b>Exploitatie - uitgaven</b>		
AR 611	Elec, Gas, Water, Stookolie	€ 17.225,20	De prijzen van nutsvoorzieningen waren lager dan gebudgetteerd.
6142001	Overige informaticakosten + Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	€ 28.521,73	Softwares werden besteld in 2021 maar werden pas in 2022 gefactureerd.
	<b>totaal verschil :</b>	<b>€ 244.559,88</b>	

	<b>Exploitatie - ontvangsten</b>		
7020000	Opbrengsten uit prestaties : poets, Sterretje, e-id, reispassen, ...	€ -34.430,84	Minder opbrengsten dan gebudgetteerd
7342400	Verspreiding kosteloos reclaimedrukwerk	€ -15.874,42	Corona
7300000	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	€ 22.279,14	Aangekondigd in oktober, maar geen MJPA meer, dus verschil komt nu uit.
7409999	Overige specifieke werkingssubsidies	€ 22.610,24	School : Meer subsidies geïnd dan gebudgetteerd (o.a. ICT)
7408301	Subsidies gezinszorg Vlaamse overheid	€ 31.561,26	Sterretje : Meer subsidies geïnd dan gebudgetteerd
7450000	Recuperaties van kosten	€ 35.075,00	Recuperatie van kosten voor het vaccinatiecentrum
7301000	Aanvullende belasting op de personenbelasting	€ 97.419,00	Aangekondigd in oktober, maar geen MJPA meer, dus verschil komt nu uit.
	<b>totaal verschil :</b>	<b>€ 192.565,62</b>	

<b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>
--

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	151.332	136.640	149.110	153.234	144.595	136.168	127.835
Ontvangsten	2.789.843	2.894.510	2.796.347	2.851.265	2.902.652	2.965.367	3.030.138
Saldo	2.638.511	2.757.870	2.647.237	2.698.031	2.758.057	2.829.199	2.902.303
Investerings							
Uitgaven	1.300	5.043	35.500	0	0	0	0
Ontvangsten	203.399	0	203.399	203.399	203.399	203.399	203.399
Saldo	202.099	-5.043	167.899	203.399	203.399	203.399	203.399
Financiering							
Uitgaven	267.585	265.284	265.923	321.921	318.951	310.558	309.962
Ontvangsten	94.030	36.350	794.644	524.644	24.644	224.644	24.644
Saldo	-173.555	-228.934	528.721	202.723	-294.307	-85.914	-285.318
<b>Algemeen bestuur</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	1.153.262	1.204.604	1.284.770	1.305.643	1.334.784	1.360.324	1.387.794
Ontvangsten	24.632	35.422	26.816	26.826	26.836	26.847	26.858
Saldo	-1.128.630	-1.169.182	-1.257.953	-1.278.817	-1.307.948	-1.333.477	-1.360.936
Investerings							
Uitgaven	19.298	40.721	99.393	122.413	52.691	52.974	53.262
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-19.298	-40.721	-99.393	-122.413	-52.691	-52.974	-53.262

<b>Grondgebied en ruimtelijke ordening</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	604.945	655.258	688.409	708.302	713.204	718.256	723.366	
Ontvangsten	160.207	203.870	142.188	142.211	142.235	142.259	142.283	
Saldo	-444.739	-451.388	-546.221	-566.091	-570.969	-575.997	-581.083	
Investerings								
Uitgaven	170.811	319.506	445.795	208.295	28.295	28.295	128.295	
Ontvangsten	91.521	5.383	5.383	5.383	5.383	5.383	5.383	
Saldo	-79.290	-314.123	-440.412	-202.912	-22.912	-22.912	-122.912	
<b>Burger en welzijn</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	150.410	172.148	170.739	183.845	185.632	187.438	189.262	
Ontvangsten	8.282	11.337	15.053	15.112	15.171	15.231	15.291	
Saldo	-142.128	-160.811	-155.686	-168.733	-170.461	-172.207	-173.971	
<b>Onderwijs</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	415.695	502.681	509.929	502.063	504.948	507.859	510.802	
Ontvangsten	542.706	596.776	575.941	570.950	570.960	570.970	570.980	
Saldo	127.011	94.095	66.012	68.887	66.013	63.111	60.178	
Investerings								
Uitgaven	8.463	350.711	898.500	3.557.000	107.000	7.000	7.000	
Ontvangsten	0	203.399	0	2.400.000	0	0	0	
Saldo	-8.463	-147.312	-898.500	-1.157.000	-107.000	-7.000	-7.000	

<b>Vrije tijd</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	93.661	103.038	128.836	121.225	122.123	123.028	123.942	
Ontvangsten	32.662	30.426	31.458	31.460	31.462	31.464	31.466	
Saldo	-60.999	-72.611	-97.378	-89.765	-90.661	-91.564	-92.476	
Investerings								
Uitgaven	320.345	54.997	57.000	0	0	200.000	0	
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo	-320.345	-54.997	-57.000	0	0	-200.000	0	
<b>Maatschappelijke dienstverlening</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	1.000.942	1.090.654	1.177.790	1.199.136	1.210.020	1.221.010	1.232.111	
Ontvangsten	891.696	823.755	815.729	803.581	798.634	798.689	798.744	
Saldo	-109.246	-266.899	-362.062	-395.555	-411.386	-422.321	-433.367	
Investerings								
Uitgaven	470	9.075	419.000	0	0	0	0	
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo	-470	-9.075	-419.000	0	0	0	0	

## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>3.486.025</b>	<b>3.789.313</b>	<b>4.033.776</b>	<b>4.096.017</b>	<b>4.146.950</b>	<b>4.194.597</b>	<b>4.244.405</b>
1. Goederen en diensten	698.046	820.827	954.161	925.774	931.423	937.227	943.100
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.341.826	2.501.622	2.570.503	2.663.823	2.692.172	2.720.464	2.749.208
a. Politiek personeel	140.285	146.327	146.374	147.733	149.211	150.703	152.210
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	240.106	216.202	230.827	247.802	253.782	259.487	265.416
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.674.415	1.837.882	1.886.736	1.951.984	1.971.422	1.991.050	2.010.877
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
f. Andere personeelskosten	108.160	112.435	115.492	124.619	125.455	126.299	127.151
g. Pensioenen	48.860	58.775	61.074	61.685	62.302	62.925	63.554
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	38.850	41.990	53.650	52.500	52.500	52.500	52.500
4. Toegestane werkingssubsidies	359.541	385.797	403.151	406.489	423.302	436.728	451.794
- aan welzijnsverenigingen	0	-6.310	12.764	22.764	22.764	22.764	22.764
- aan de politiezone	193.733	202.757	202.757	212.573	221.147	228.869	238.793
- aan de hulpverleningszone	107.130	113.327	113.330	115.822	124.030	129.703	134.814
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	-1.157	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	24.278	18.368	20.000	35.000	35.000	35.000	35.000
- aan andere begunstigen	34.400	58.811	54.300	20.330	20.361	20.392	20.423
5. Andere operationele uitgaven	47.761	39.077	52.310	47.431	47.553	47.677	47.802
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>84.222</b>	<b>75.710</b>	<b>75.807</b>	<b>77.431</b>	<b>68.355</b>	<b>59.486</b>	<b>50.707</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	84.082	75.592	75.737	77.371	68.295	59.426	50.647
- aan financiële instellingen	83.916	75.290	75.290	76.748	67.510	58.493	49.579
- aan andere entiteiten	166	302	447	623	785	933	1.068
2. Andere financiële uitgaven	140	118	70	60	60	60	60



<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>4.420.872</b>	<b>4.567.450</b>	<b>4.380.937</b>	<b>4.418.810</b>	<b>4.465.355</b>	<b>4.528.232</b>	<b>4.593.165</b>
1. Ontvangsten uit de werking	198.336	225.581	251.055	252.606	247.657	247.709	247.761
2. Fiscale ontvangsten en boetes	1.778.853	1.844.755	1.746.050	1.774.156	1.797.377	1.830.938	1.865.502
a. Aanvullende belastingen	1.534.985	1.600.688	1.481.670	1.509.776	1.532.997	1.566.558	1.601.122
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	666.354	668.729	646.450	652.915	659.444	666.038	672.698
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	834.999	897.419	800.000	821.289	837.625	864.233	891.774
- Andere aanvullende belastingen	33.631	34.540	35.220	35.572	35.928	36.287	36.650
b. Andere belastingen en boetes	243.868	244.066	264.380	264.380	264.380	264.380	264.380
3. Werkingssubsidies	2.311.547	2.404.484	2.338.111	2.347.221	2.375.385	2.404.537	2.434.742
a. Algemene werkingssubsidies	1.002.585	1.040.644	1.041.911	1.068.721	1.096.885	1.126.037	1.156.242
- Gemeentefonds	690.218	706.130	705.568	729.654	754.585	780.391	807.133
- Andere algemene werkingssubsidies	312.366	334.514	336.343	339.067	342.300	345.646	349.109
- van de Vlaamse overheid	312.366	334.514	336.343	339.067	342.300	345.646	349.109
b. Specifieke werkingssubsidies	1.308.963	1.363.840	1.296.200	1.278.500	1.278.500	1.278.500	1.278.500
- van de federale overheid	384.915	535.759	534.000	533.000	533.000	533.000	533.000
- van de Vlaamse overheid	759.736	812.454	747.200	730.500	730.500	730.500	730.500
- van andere entiteiten	164.313	15.627	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
4. Recuperatie individuele hulpverlening	19.824	17.873	14.600	14.600	14.600	14.600	14.600
5. Andere operationele ontvangsten	112.311	74.758	31.121	30.227	30.336	30.448	30.560
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>29.155</b>	<b>28.647</b>	<b>22.595</b>	<b>22.595</b>	<b>22.595</b>	<b>22.595</b>	<b>22.595</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>879.780</b>	<b>731.075</b>	<b>293.949</b>	<b>267.957</b>	<b>272.645</b>	<b>296.744</b>	<b>320.648</b>

<b>I. Investeringsuitgaven</b>	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>64.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	64.600	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>429.951</b>	<b>695.902</b>	<b>1.855.645</b>	<b>3.796.645</b>	<b>166.645</b>	<b>266.645</b>	<b>66.645</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	429.951	695.902	1.855.645	3.796.645	166.645	266.645	66.645
a. Terreinen en gebouwen	245.812	311.071	1.278.000	3.500.000	0	200.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	7.928	267.510	357.500	150.000	0	0	0
c. Roerende goederen	82.181	80.971	195.500	122.000	142.000	42.000	42.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	94.030	36.350	24.645	24.645	24.645	24.645	24.645
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>10.752</b>	<b>44.762</b>	<b>35.150</b>	<b>3.650</b>	<b>3.650</b>	<b>3.650</b>	<b>103.650</b>
<b>D. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>15.383</b>	<b>39.390</b>	<b>64.393</b>	<b>87.413</b>	<b>17.691</b>	<b>17.974</b>	<b>18.262</b>
- aan de hulpverleningszone	15.383	17.138	17.138	17.413	17.691	17.974	18.262
- aan besturen van de eredienst	0	22.252	47.255	70.000	0	0	0

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>	<b>5.383</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	5.383	5.383	5.383	5.383	5.383	5.383	5.383
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>86.137</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	86.137	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	86.137	0	0	0	0	0	0
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>203.399</b>	<b>203.399</b>	<b>203.399</b>	<b>2.603.399</b>	<b>203.399</b>	<b>203.399</b>	<b>203.399</b>
- van de Vlaamse overheid	203.399	203.399	203.399	2.603.399	203.399	203.399	203.399

<b>III. Investeringsaldo</b>	-225.767	-571.272	-1.746.406	-1.278.926	20.796	-79.487	20.225
------------------------------	----------	----------	------------	------------	--------	---------	--------

<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	654.014	159.803	-1.452.457	-1.010.969	293.441	217.257	340.873
---	---------	---------	------------	------------	---------	---------	---------

<b>I. Financieringsuitgaven</b>	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
A. Vereffening van financiële schulden	267.585	265.284	265.923	321.921	318.951	310.558	309.962
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	267.585	265.284	265.923	321.921	318.951	310.558	309.962

<b>II. Financieringsontvangsten</b>	2020 JR	2021 JR	2021 MJP	2022 MJP	2023 MJP	2024 MJP	2025 MJP
A. Aangaan van financiële schulden	94.030	36.350	794.644	524.644	24.644	224.644	24.644
- opname van leningen en leasing bij financiële instellingen	0	0	770.000	500.000	0	200.000	0
- opname van leningen en leasing bij andere entiteiten	94.030	36.350	24.644	24.644	24.644	24.644	24.644

<b>III. Financieringsaldo</b>	-173.555	-228.934	528.721	202.723	-294.307	-85.914	-285.318
-------------------------------	----------	----------	---------	---------	----------	---------	----------

<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	480.459	-69.131	-923.736	-808.246	-866	131.343	55.555
--	---------	---------	----------	----------	------	---------	--------

**T3: Investeringsproject**

PRIO IP-ACT-1: Ontmoetingszaal ACT-01: Ontmoetingszaal	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>373.467</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>373.467</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>363.740</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>363.740</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	363.740	0	0	0	363.740
a. Terreinen en gebouwen		259.132		0		259.132
c. Roerende goederen		104.609		0		104.609
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>9.726</b>		<b>0</b>		<b>9.726</b>

PRIO IP-ACT-2: Uitbreiding school Akrenbos 133 ACT-02: Uitbreiding school Akrenbos 133	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>318.442</b>	<b>0</b>	<b>4.560.000</b>	<b>0</b>	<b>4.878.442</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>294.071</b>	<b>0</b>	<b>4.550.000</b>	<b>0</b>	<b>4.844.071</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	294.071	0	4.550.000	0	4.844.071
a. Terreinen en gebouwen		294.071		4.500.000		4.794.071
c. Roerende goederen		0		50.000		50.000
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>24.371</b>		<b>10.000</b>		<b>34.371</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>303.399</b>	<b>0</b>	<b>2.806.798</b>	<b>0</b>	<b>3.110.196</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		<b>303.399</b>		<b>2.806.798</b>		<b>3.110.196</b>

PRIO IP-ACT-3: Sociale huisvesting ACT-03: Sociale huisvesting	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>9.545</b>	<b>0</b>	<b>409.925</b>	<b>0</b>	<b>419.470</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	400.000	0	400.000
a. Terreinen en gebouwen		0		400.000		400.000
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>9.545</b>		<b>9.925</b>		<b>19.470</b>

PRIO IP-ACT-4: Patrimonium ACT-04: Patrimonium	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>251.147</b>	<b>0</b>	<b>638.600</b>	<b>0</b>	<b>889.747</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>239.276</b>	<b>0</b>	<b>624.000</b>	<b>0</b>	<b>863.276</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	239.276	0	624.000	0	863.276
a. Terreinen en gebouwen		1.300		264.000		265.300
b. Wegen en andere infrastructuur		224.905		270.000		494.905
c. Roerende goederen		13.071		90.000		103.071
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>11.871</b>		<b>14.600</b>		<b>26.471</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>103.399</b>	<b>0</b>	<b>203.399</b>	<b>0</b>	<b>306.798</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>		<b>103.399</b>		<b>203.399</b>		<b>306.798</b>

PRIO IP-ACT-5: Infrastructuur Onderwijs ACT-05: Infrastructuur Onderwijs	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>40.732</b>	<b>0</b>	<b>183.734</b>	<b>0</b>	<b>224.465</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>40.732</b>	<b>0</b>	<b>183.734</b>	<b>0</b>	<b>224.465</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	40.732	0	183.734	0	224.465
a. Terreinen en gebouwen		2.381		30.000		32.381
c. Roerende goederen		38.351		153.734		192.085

PRIO IP-ACT-6: Heraanlegging Plaats - Centrum Bever ACT-06: Heraanlegging Plaats - Centrum Bever	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>0</b>		<b>100.000</b>		<b>100.000</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>203.399</b>	<b>0</b>	<b>203.399</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>		<b>0</b>		<b>203.399</b>		<b>203.399</b>

PRIO IP-08: Milieu ACT-08: Milieu	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.000	0	3.000
a. Terreinen en gebouwen		0		3.000		3.000

PRIO IP-ACT-9: ANPR-camera ACT-09: ANPR-camera	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>50.533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.533</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>50.533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.533</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	50.533	0	0	0	50.533
b. Wegen en andere infrastructuur		50.533		0		50.533

PRIO IP-ACT-12: Overname openbaar verlichtingsnetwerk (OV) door Fluvius ACT-12: Overname Openbare Verlichtingsnetwerk (OV) door Fluvius						
	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>194.980</b>	<b>0</b>	<b>98.580</b>	<b>0</b>	<b>293.560</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>64.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64.600</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		64.600		0		64.600
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>130.380</b>	<b>0</b>	<b>98.580</b>	<b>0</b>	<b>228.960</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	130.380	0	98.580	0	228.960
d. Leasing en soortgelijke rechten		130.380		98.580		228.960
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>96.904</b>	<b>0</b>	<b>21.533</b>	<b>0</b>	<b>118.437</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>10.767</b>	<b>0</b>	<b>21.533</b>	<b>0</b>	<b>32.300</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		10.767		21.533		32.300
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>86.137</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.137</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	86.137	0	0	0	86.137
b. Wegen en andere infrastructuur		86.137		0		86.137

<b>MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GEMEENTE + OCMW)</b>
---

	<b>Investering - uitgaven :</b>		
2240000	Wegen	€ -24.976,76	Kosten hoger dan wat er gebudgetteerd werd.
2140007	Plannen en studies - Activa in aanbouw	€ -14.493,30	erelonen werden al aangerkend in 2021
2500000	Terreinen en gebouwen in leasing of via soortg recht - gemeenschapsgoederen	€ -11.704,91	Verledding van Openbare verlichting
2140007	Plannen en studies - Activa in aanbouw	€ -5.009,40	erelonen voor Plaats 6 : dossier sleept aan en dat kost.
2210007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	€ 400.000,00	Plaats 6
2210207	Gebouwen - schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	€ 500.000,00	School akrenbos 133
	<b>totaal verschil :</b>	<b>€ 1.175.134,00</b>	

	<b>Investering - ontvangsten :</b>		
	<b>totaal verschil :</b>	<b>€ 0,00</b>	
	Geen verschillen te bemerken bij de subsidies ontvangsten.		

#### T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>2.111.566</b>	<b>1.870.763</b>	<b>2.359.386</b>	<b>2.587.473</b>	<b>2.518.152</b>	<b>2.252.086</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	2.288.722	2.111.566	1.870.763	2.359.386	2.587.473	2.518.152
2. Nieuwe leningen	94.030	36.350	794.644	524.644	224.644	24.644
4. Overboekingen	-271.186	-277.153	-306.021	-296.557	-293.964	-290.710
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>263.623</b>	<b>275.492</b>	<b>259.593</b>	<b>237.198</b>	<b>220.605</b>	<b>201.353</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	260.022	263.623	275.492	259.593	237.198	220.605
2. Aflossingen	-267.585	-265.284	-321.921	-318.951	-310.558	-309.962
3. Overboekingen	271.186	277.153	306.021	296.557	293.964	290.710
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>2.375.189</b>	<b>2.146.255</b>	<b>2.618.978</b>	<b>2.824.671</b>	<b>2.738.757</b>	<b>2.453.439</b>



## T5: De toelichting bij de balans

### 1. Mutatiestaat van de vaste activa

#### 1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 1.664.747,42	€ 64.600,00	€ 5.383,32	€ 0,00	€ 5.777,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.729.741,47
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.266.354,07	€ 64.600,00	€ 5.383,32	€ 0,00	€ 5.777,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.331.348,12
3. OCMW-verenigingen	€ 473,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 473,97
4. Andere financiële vaste activa	€ 397.919,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 397.919,38
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 9.228.076,95	€ 429.951,23	€ 86.137,37	€ -181.645,44		€ 144.658,44	€ 0,00	€ 9.245.586,93
1. Gemeenschapsgoederen	€ 8.159.290,23	€ 429.951,23	€ 86.137,37	€ -181.645,44		€ 130.510,65	€ 0,00	€ 8.190.948,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 6.806.456,73	€ 245.812,18	€ 0,00	€ 0,00		€ 210.490,12	€ 0,00	€ 6.841.778,79
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 1.194.449,01	€ 7.927,92	€ 86.137,37	€ -181.645,44		€ -134.160,98	€ 0,00	€ 1.068.755,10
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 114.689,74	€ 69.564,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 28.375,24	€ 0,00	€ 155.879,34
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 43.693,75	€ 12.616,38	€ 0,00	€ 0,00		€ 22.956,88	€ 0,00	€ 33.353,25
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 94.029,91	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.849,39	€ 0,00	€ 91.180,52
f. Erfgoed	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 143.323,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.510,06	€ 0,00	€ 135.812,94
a. Terreinen en gebouwen	€ 142.543,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.120,06	€ 0,00	€ 135.422,94
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 780,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 390,00	€ 0,00	€ 390,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 925.463,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.637,73	€ 0,00	€ 918.825,99
a. Terreinen en gebouwen	€ 925.463,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.637,73	€ 0,00	€ 918.825,99
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	€ 86.158,64	€ 10.751,62	€ 0,00	€ 0,00		€ 10.097,42	€ 0,00	€ 86.812,84

## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

### 2. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalsubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 3.191.252,80	€ 203.398,76	€ 165.174,36	€ 0,00	€ 3.229.477,20
OCMW	€ 107.995,63	€ 0,00	€ 2.877,21	€ 0,00	€ 105.118,42
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.299.248,43</b>	<b>€ 203.398,76</b>	<b>€ 168.051,57</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.334.595,62</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 859.132,18	€ 706.474,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.565.607,04
OCMW	€ 159.030,04	€ -284.043,70	€ 0,00	€ 0,00	€ -125.013,66
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.018.162,22</b>	<b>€ 422.431,16</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.440.593,38</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 214.487,56	€ 1.789,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 216.276,84
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totaal</b>	<b>€ 214.487,56</b>	<b>€ 1.789,28</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 216.276,84</b>
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 5.117.163,91	€ 0,00		€ 0,00	€ 5.117.163,91
OCMW	€ 229.521,10	€ 0,00		€ 0,00	€ 229.521,10
<b>Totaal</b>	<b>€ 5.346.685,01</b>	<b>€ 0,00</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.346.685,01</b>
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 9.382.036,45			€ 746.488,54	€ 10.128.524,99
OCMW	€ 496.546,77			€ -286.920,91	€ 209.625,86
<b>Totaal</b>	<b>€ 9.878.583,22</b>			<b>€ 459.567,63</b>	<b>€ 10.338.150,85</b>

## 4. Bijlage

- 4.1. Financiële risico's
- 4.2. Waarderingsregels
- 4.3. Overzicht van de overgedragen kredieten in toepassing van art. 258 van het DLB
- 4.4. Overzicht samenstelling beleidsdomeinen
- 4.5. Overzicht verbonden entiteiten
- 4.6. Overzicht jaarlijkse personeelsinzet
- 4.7. Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort
- 4.8. Overzicht van de verstrekte subsidies
- 4.9. De proef- en saldibalans per 31/12/2021
- 4.10. Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten (klasse 0)
- 4.11. Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)
- 4.12. Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen
- 4.13. Overzicht van de lange termijn schulden en leningen
- 4.14. Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen – Patrimonium en diverse.
- 4.15. Aansluiting werkkapitaal

## **4.1. De financiële risico's**

Onze totale ontvangsten in exploitatie zijn **4.596.098 €** voor de jaarrekening 2021.

Onze totale uitgaven in exploitatie zijn **3.865.023 €** voor de jaarrekening 2021.

### **1. Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting :**

2021 JR : 897.419, => 19% van de ontvangsten

2021 gebudgetteerd : 800.000,00

In Bever maakt de aanvullende personenbelastingen 19% uit van onze ontvangsten.

Deze ontvangsten zouden kunnen variëren indien de levensstandaarden in onze gemeente zouden veranderen. Als er ineens veel volk op pensioen gaat heeft dat een negatieve impact. Indien er ineens veel werkende mensen naar Bever verhuizen heeft dat een positieve impact. De bevolking van Bever groeit elk jaar met enkele procenten. Het aantal 65plussers groeit, maar minder vlug. Er is dus weinig of geen risico dat de aanvullende personenbelastingen door deze factoren zouden wijzigen. Deze ontvangsten worden geïnd door de FOD Financiën en daarna aan ons doorgestort. Aangezien de FOD financiën met voorschotten werkt krijgen we de liquiditeiten binnen. Als er achteraf blijkt minder geïnd te zijn wordt dit natuurlijk rechtgetrokken.

### **2. Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing :**

2021 JR : 668.729,14 => 15% van de ontvangsten

2021 gebudgetteerd : 646.450,00

Deze ontvangsten hangen af van het kadastraal inkomen. Wordt er gebouwd of gerenoveerd dan gaan de opcentiemen verhogen. Worden er veel gebouwen verwaarloosd of komt er meer leegstand dan verlagen de opcentiemen. Ze worden door de Vlaamse belastingdienst geïnd en daarna doorgestort.

In onze gemeente wordt er heel wat gebouwd. De laatste jaren zijn de opcentiemen dus altijd groter dan het vorige jaar. Er is heel weinig risico dat er minder opcentiemen op onroerende voorheffing ontvangen kan worden.

### **3. Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen :**

2021 JR : 155.765,58 => 3% van de ontvangsten

2021 gebudgetteerd : 172.280,00

Dit zijn belastingen waarvoor de gemeente zelf instaat voor het opmaken van het reglement, het vaststellen van het belastingkohier, het versturen van de individuele aanslagen en de inning ervan. Bij ons gaat dit over milieu belastingen, belasting op reclaimedrukwerk en belastingen op masten en pylons, belastingen op tweede verblijven en belasting op leegstand. De belastingen op leegstand brachten in 2021 3.960,00€ op.

Het grootste risico in dit geval is dat er bezwaar zou worden ingediend op één van de belastingen en dat we ze niet zouden kunnen innen.

Naar aanleiding van de Corona crisis kunnen we vaststellen dat de ontvangsten rond reclaimedrukwerk verminderen. De andere gemeentelijke belastingen zijn niet beïnvloed.

#### 4. Ontvangsten uit subsidies : 1.149.188,30 => 25%

	laatste MJP	JR 2021	
Maribel	485.000,00	490.016,80	5.016,80
Gezinszorg Vlaamse Overheid (Sterretje)	250.000,00	281.561,26	31.561,26
Werkingsubsidies voor onderwijs	355.000,00	377.610,24	22.610,24
totaal :	1.090.000,00	1.149.188,30	76.926,89

Corona  
ICT toelagen

De gewoonlijke, subsidies worden door RSZ (Maribel) en Vlaamse regering uitbetaald. Er is weinig risico dat de deze subsidies onverwachts wijzigen.

Wat betreft de Maribel subsidies : In 2021 kregen we bericht dat er in 2018 te veel voorschotten werden betaald en dat het arbeidsvolume gedaald is. Dit heeft tot gevolg een inhaal beweging van 29.733,06€. Deze som werd begin 2022 van onze rekening gehaald en zal dus een impact hebben op onze cijfers van 2022. Het risico bestaat dat we de komende jaren nog zo'n berichten binnen krijgen, en dat onze maribel subsidies stilletjes aan verminderen.

Wat betreft de subsidies voor het kinderopvang het Sterretje : vanaf 2026 gaan de subsidies van Kind en gezin sterk dalen. Voor dit meerjarenplan, tot en met einde 2025 weten we dat we de subsidies verder zullen ontvangen zoals we ze nu krijgen. Voor het volgend meerjarenplan (2026-2030) zullen we onze anders moeten gaan budgetteren.

#### 5. Pensioenbijdrage en responsabiliseringsbijdrage :

2021 JR : 4.653,02 => 0,1% van de uitgaven

Responsabiliseringsbijdrage is in vele gemeenten een grote hap in hun exploitatie kosten. Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd door de provinciale en lokale besturen waarvan de pensioenlast, voor hun gewezen vast benoemde personeelsleden en/of rechthebbenden meer bedraagt dan de wettelijke basispensioenbijdragen die zij voor datzelfde jaar betaalt.

Aangezien we in Bever voor gemeente en OCMW altijd heel weinig vast benoemden hebben gehad is deze kost minimaal in de gemeente (rond de 10.000€) en nul in het OCMW. De doorgegeven informatie van het RSZ en de pensioendiensten tonen aan dat de responsabiliseringslast gaat stijgen tot rond 20.000€ voor het jaar 2025.

De berekeningen van de budgetten tussen de FOD pensioenen en de RSZ die het geld int lopen niet altijd gelijk. Vandaar de nood aan een aanpassing van de kredieten. Wel wordt ons op het einde van het jaar teruggestort indien er teveel werd geïnd. Aangezien het altijd nog over kleine bedragen gaat heeft dit tot nu toe weinig impact op ons resultaat.

## **6. Financiële linken met partnerbesturen (verbonden entiteiten) : 332.316,16 (9,5%)**

- a. Politiezone : 2020 : 193.732,62 – 2021 : 202.757,16
- b. Hulpverleningszone :
  - exploitatie : 2020 : 107.130,00 – 2021 : 113.327,32
  - investeringen : 2020 : 15.383,41 – 2021 : 13.576,20

Aan de hand van het meerjarenplan van de politie en brandweer weten we met zekerheid dat de jaarlijkse bijdragen ieder jaar verhogen. Daar wordt dus rekening mee gehouden in het meerjarenplan.

Daarnaast zal er moeten uitgekeken worden naar de federale overheid die beslist over statuten en hervormingen binnen politie en hulpverlening zones. Indien de federale overheid zou beslissen om zijn dotatie te verminderen zal dat hoogstwaarschijnlijk ten laste zijn van de lokale besturen. We kunnen verwachten dat de komende jaren deze werkingssubsidies nog meer gaan verhogen.

- c. Erediensten : 2020 : 24.278,00 – 2021 : 18.368,00

Aan de hand van het meerjarenplan van de kerkfabrieken weten we dat er investeringen zijn gepland voor 2020 en 2022. Daar wordt dus rekening mee gehouden in het meerjarenplan.

## **7. Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking** **Onveranderd voor MJPA 2020-01**

Volgens Vlaamse statistieken zullen we in de komende 10 a 20 jaar geconfronteerd worden met een verouderende bevolking alsook een grotere groep kinderen en jongeren. De gemeente zou hier mee kunnen inspelen door meer diensten in te zetten naar oudere mensen toe (meer thuishulp) en kinderen (meer opvang). Aangezien de bevolking in Bever maar heel weinig evolueert van jaar na jaar hebben we hiervoor de mogelijkheid om op tijd te plannen, en zal dit geen financieel risico met zich meebrengen voor onze gemeente.

## **8. Schuldenlast beheren en onder controle houden :**

2021 JR : 75.290,15 => 2% van de uitgaven  
2020 gebudgetteerd : 75.737,24

De schuldenlast bij gemeente en OCMW is fors gedaald in Bever de laatste jaren (-10.000€ tussen 2020 en 2021). Dit reduceert het risico dat een intrestverhoging met zich zou meebrengen op de enkele leningen die geen vaste rentevoeten hebben.

Daarnaast worden er voor de komende jaren leningen gepland voor 200.000,00€ bij OCMW en 1.000.000,00€ bij gemeente. Dit zullen waarschijnlijk leningen worden met vaste rentevoeten omdat de rentevoeten laag zijn. Dit maakt dat er weinig risico gebonden is aan de leningen.

### 9. ICT kosten :

JR 2021 : 109.790,83 => 2%

2021 gebudgetteerd : 156.981,16

Over de laatste jaren hebben we kunnen vaststellen dat onze jaarlijkse exploitatie kosten voor ICT elk jaar verhogen. Dit komt doordat er weinig software meer aangeboden worden als eenmalige aankoop (en dus investering) maar als een dienst die we iedere maand (of jaar) betalen in onze exploitatie.

Deze softwarediensten worden ieder jaar geïndexeerd.

We zijn afhankelijk van wat de Vlaamse en federale regering ons opleggen waarvoor we softwarediensten moeten aankopen. En zijn maar twee ICT bedrijven over heel Vlaanderen, waarvan we dan ook afhankelijk zijn.

Daarom hebben we de budgetten voor ICT verhoogd. Hiervoor hebben we rekening gehouden met alle softwarediensten die we de twee laatste jaren hebben moeten aankopen en waarvoor we nu al jaarlijks betalen. We hebben ook een reserve bij gebudgetteerd want we gaan in de komende jaren bijkomende software nodig hebben.

Het laatste jaar en de laatste maanden hebben we heel wat nieuwe software aangeschaft (waarvan het grootste deel in 2022 wordt aangerekend) :

- Sierra voor OCMW
- E-facturatie voor dienst financiën
- E-notulen voor administratie

De volgende softwares zullen meer dan waarschijnlijk volgen om aan de Vlaamse en federale regelgeving te kunnen voldoen :

- Kassa : voor burgerzaken
- E-post voor alle diensten

### 10. Energie kosten :

De kosten van water, gas, elektriciteit en stookolie zijn de laatste jaren stilletjes aan verhoogd. De laatste maanden zijn die spectaculair verhoogd.

	MJPA	JR
2020	89.041,00	42.975,00
2021	104.519,00	116.385,00
2022	105.286,00	191.157,00

De cijfers voor 2022 zijn berekend op basis van de al aangerekende bedragen in 2022. We zullen onze budgetten dus moeten verhogen.

## **4.2. De waarderingsregels**

### **1. Inleiding**

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

### **2. Algemene principes**

#### **2.1. Investing of exploitatie**

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

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

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

De kosten en opbrengsten worden verwerkt in het financieel boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd worden (m.a.w. bij het transactiemoment), ongeacht of ze al dan niet betaald of geïnd werden.

Tenslotte wordt een vermogensbestanddeel afgeschreven vanaf het moment dat het in gebruik genomen wordt. Dit valt niet zozeer samen met het moment van de ontvangst van de factuur.

#### **2.2. Aanschaffingswaarde**

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

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de



schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

### **2.3. afschrijvingen en waardeverminderingen**

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

*Het bestuur gaat steeds uit van een gelijkmatige veroudering en past steeds de lineaire afschrijvingsmethode toe, waarbij de restwaarde in principe nul is. Hier kan slechts bij gemotiveerde beslissing van worden afgeweken.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

### **2.4. Herwaarderingen**

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

## **3. Afwijkingen en specifieke waarderingsregels**

### **3.1. Geldbeleggingen en liquide middelen**

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie

van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

### **3.2. Vorderingen op korte termijn**

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren.

### **3.3. Voorraden**

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

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

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

### **3.4. Financieel vaste activa**

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

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

### **3.5. Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden

aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden (d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur'). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur' (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), kan dat actief in die mate tóch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ... van de dienst toerisme in het belfort) wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten/dienstverlening van het bestuur') wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

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

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

het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

### **3.6. Immateriële vaste activa**

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

### **3.7. Vorderingen op lange termijn**

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren.

### **3.8. Schulden**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **3.9. Netto-actief**

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

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

## **4. Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans)**

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

*Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage,*

waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

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

#### 4.1 Materiële en immateriële vaste activa

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

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

#### 4.2. Netto-actief

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

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

### 5. Afschrijvingstermijnen

Afhankelijk van de aard, de gebruikswaarde en/of resterende gebruiksduur van een bepaald activum, kan het bestuur in voorkomend geval eventueel een welbepaalde termijn aanpassen, op voorwaarde dat het hiertoe een aparte beslissing neemt.

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<p><b>Terreinen</b></p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>

<p><b>Gebouwen</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Waterlopen en waterbekkens</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>

<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerschermen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	<p>5-10 jr</p>
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	<p>10 jr</p>
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p> <p>Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...</p>	<p>5 jr</p> <p>3 jr</p>
<p><b>Rollend materiaal</b></p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	<p>5-10 jr</p>

<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
-----------------------------------	---

<b>Erfgoed</b>	
- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-

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



### **4.3. Overzicht van de overgedragen kredieten**

Schepencollege van 26/04/2022 : Overdrachten 2021 naar 2022 van investeringskredieten :

Er werd in 2022 heel weinig investeringskredieten overgedragen want de meeste werden al gebudgetteerd in het MJPA van april 2022.

Actie	Actie omschrijving	Overgedragen krediet
Act-04	Patrimonium	50.000,00
Act-05	Infrastructuur Onderwijs	25.733,84
		75.733,84

#### **4.4. Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein**

##### **Beleidsdomein: 00 - Algemene financiering**

BV0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
BV0020	Fiscale aangelegenheden
BV0030	Financiële aangelegenheden
BV0040	Transacties in verband met de openbare schuld
BV0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel
BV0090	Overige algemene financiering

##### **Beleidsdomein: 01 - Algemeen bestuur**

BV0100	Politieke organen
BV0110	Secretariaat
BV0111	Fiscale en financiële diensten
BV0112	Personeelsdienst en vorming
BV0115	Welzijn op het werk
BV0119	Overige algemene diensten
BV0190	Overig algemeen bestuur
BV0400	Politiediensten
BV0410	Brandweer
BV0790	Erediensten

##### **Beleidsdomein: 02 - Grondgebied en ruimtelijke ordening**

BV0200	Wegen
BV0210	Openbaar vervoer
BV0290	Overige mobiliteit en verkeer
BV0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
BV0310	Beheer van regen- en afvalwater
BV0349	Overige bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem
BV0470	Dierenbescherming
BV0600	Ruimtelijke planning
BV0630	Watervoorziening
BV0640	Elektriciteitsvoorziening
BV0650	Gasvoorziening
BV0670	Straatverlichting
BV0680	Groene ruimte
BV0984	Ontsmetting en openbare reiniging
BV0990	Begraafplaatsen

##### **Beleidsdomein: 03 - Burger en welzijn**

BV0130	Administratieve dienstverlening
BV0983	Andere verpleeg- en verzorgingsinrichtingen
BV0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid

**Beleidsdomein: 04 - Onderwijs**

BV0800 Gewoon basisonderwijs

**Beleidsdomein: 05 - Vrije tijd**

BV0520 Toerisme - Onthaal en promotie

BV0710 Feesten en plechtigheden

BV0729 Overig beleid inzake het erfgoed

BV0739 Overig kunst- en cultuurbeleid

BV0740 Sportsector- en verenigingsondersteuning

BV0742 Sportinfrastructuur

BV0750 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning

**Beleidsdomein: 06 - Maatschappelijke dienstverlening**

BV0900 Sociale bijstand

BV0904 Activering van tewerkstelling

BV0909 Overige verrichtingen inzake sociaal beleid

BV0930 Sociale huisvesting

BV0943 Gezinshulp

BV0945 Kinderopvang

BV0946 Thuisbezorgde maaltijden

BV0947 Klusjesdienst

BV0948 Poetsdienst

BV0949 Overige gezinshulp

BV0959 Overige verrichtingen betreffende ouderen

BV0985 Gezondheids promotie en ziektepreventie

#### **4.5. Overzicht verbonden entiteiten :**

Hierbij een overzicht van alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichtingen heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten.

3WPlus (o.a. woonwinkel)  
 Cultuurregio Pajottenland & Zennevallei  
 De watergroep  
 Erfgoedcel pajottenland Zennevallei  
 Fluvius (Intergem, Riobra)  
 Haviland IGSV  
 Hulpverlening zone Vlaams Brabant West  
 Intradura OV  
 Kerkfabrieken : Sint Martinus, Sint Gereon  
 Logo Zenneland  
 OCMW Bever  
 OVSG  
 Pajottenland +  
 Politiezone Pajottenland  
 Preventiedienst Drugs & Alcohol  
 Regionaal landschap Pajottenland & Zennevallei vzw  
 Regionaal Toeristische samenwerkingsverband "Toerisme Pajottenland"  
 Scholengemeenschap  
 Sportregio ILV  
 Toerisme Vlaams Brabant vzw  
 VVSG  
 Welzijnskoepel  
 Zefier

#### **4.6. Personeel: Aantal voltijds equivalenten (VTE):**

	2021
<b>Vastbenoemd</b>	<b>2,03</b>
Niveau A	1,50
Niveau B	0,53
<b>Contractueel</b>	<b>39,27</b>
Niveau B	5,83
Niveau C	7,00
Niveau D	9,30
Niveau E	17,14
<b>TOTAAL</b>	<b>41,30</b>
Niveau A	1,50
Niveau B	6,36
Niveau C	7,00
Niveau D	9,30
Niveau E	17,14

#### 4.7. Overzicht van de opbrengst per belastingsoort :

	JR 2021	Eindbudget 2021	JR 2020	JR 2019	JR 2018	JR 2017	JR 2016
Aanvullende PB	897.419	800.000	834.999	875.495	792.446	824.545	793.072
Opcentiemen OV	668.792	646.450	666.354	652.486	622.618	583.554	577.099
Gemeentefonds	687.170	686.548	690.218	640.843	640.593	613.577	600.553
Masten	87.500	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Verkoop afvalzakken	62.618	65.000	71.022	64.706	68.120	64.531	64.315
Jaarlijkse milieubelasting	39.290	40.000	39.145	39.369	38.931	39.297	38.730
Motorrijtuigen	35.540	35.220	33.631	34.449	35.192	33.478	33.397
Reclamedrukwerken	14.126	30.000	13.924	24.223	28.295	27.458	30.909
Tweede verblijven	10.890	12.000	10.890	10.890	13.860	12.870	12.870
Leegstand	3.960	5.280					
<b>Totaal</b>	<b>2.449.486</b>	<b>2.405.498</b>	<b>2.445.185</b>	<b>2.376.192</b>	<b>2.273.807</b>	<b>2.247.726</b>	<b>2.209.865</b>

## 4. Bijlage

- 4.1. Financiële risico's
- 4.2. Waarderingsregels
- 4.3. Overzicht van de overgedragen kredieten in toepassing van art. 258 van het DLB
- 4.4. Overzicht samenstelling beleidsdomeinen
- 4.5. Overzicht verbonden entiteiten
- 4.6. Overzicht jaarlijkse personeelsinzet
- 4.7. Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort
- 4.8. Overzicht van de verstrekte subsidies
- 4.9. De proef- en saldibalans per 31/12/2021
- 4.10. Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten (klasse 0)
- 4.11. Overzicht van de financiële vaste activa (deelnemingen)
- 4.12. Overzicht van de lange termijn vorderingen en toegestane leningen
- 4.13. Overzicht van de lange termijn schulden en leningen
- 4.14. Detail van de desinvesteringen en buitengebruikstellingen – Patrimonium en diverse.
- 4.15. Aansluiting werkkapitaal

## **5. Grafieken :**

- 5.1. Exploitatie-uitgaven in evolutie en grafiek
- 5.2. Exploitatie-ontvangsten in evolutie en grafiek
- 5.3. Investeringsuitgaven in evolutie en grafiek
- 5.4. Investeringsontvangsten in evolutie en grafiek

## **6. Documentatie**

- 6.6. Bijlage : 173X : De verantwoording voor AP
- 6.7. Bijlage : Kasblad 12/2021
- 6.8. Bijlage : Uittreksels op 31/12/2021
- 6.9. Bijlage : Controletabel
- 6.10. Bijlage : verantwoordingstukken : deelnemingen & borgstellingen