



OCMW Bever

Plaats 10
1547 Bever

NIS 23009

Rapporteringsperiode 2018

JAARREKENING 2018

OCMW Bever



OCMW raad – 14/05/2018

A. Inhoudsopgave

A. Inhoudsopgave

B. Inleiding

BBC Jaarrekening	5
-------------------------------	---

C. Jaarrekening

1 Beleidsnota	6
1.1 Doelstellingenrealisatienota.....	6
1.2 Doelstellingenrekening (schema J1).....	9
1.3 Financiële toestand	10
2 Financiële nota	11
2.1 Exploitatierekening (schema J2).....	11
2.2 Investeringsrekening (schema J3 en J4)	12
2.2.1 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (schema J3).....	12
2.2.2 Rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (schema J4)	13
2.3 Liquiditeitenrekening (schema J5).....	13
3 Samenvatting van de algemene rekeningen	14
3.1 Balans (schema J6)	14
3.2 Staat van opbrengsten en kosten (schema J7).....	16

D. Toelichting bij de jaarrekening

1 Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening	18
1.1 De toelichting bij de exploitatierekening	18
1.1.1 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging	18
1.1.2 Exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1).....	23
1.1.3 Evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2)	24
1.2 De toelichting bij de investeringsrekening.....	25
1.2.1 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging	25
1.2.2 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein: het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3)	25
1.2.3 Evolutie van de investeringsverrichtingen: het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4).....	26
1.2.4 Stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).....	27

1.3	Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6).....	27
1.4	Overzicht per beleidsveld van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies	28
2	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	29
2.1	Toelichting bij de balans (schema TJ7)	29
2.2	Waarderingsregels.....	32
2.3	De niet in balans opgenomen rechten en plichten	40
<u>E. Bijlage</u>		
1.	Deelnemingen.....	43
2.	Uittreksels 31/12/2018.....	45
3.	Controletabellen	47
4.	Materiële verschillen (samenvatting).....	49
5.	Proef en saldi balans.....	51

B. Inleiding

BBC Jaarrekening

Deze bundel bevat de jaarrekening van de gemeente Bever volgens de beleids- en beheerscyclus. Bij de jaarrekening hoort ook een uitgebreide toelichting.

De jaarrekening evalueert in de eerste plaats de uitvoering van het gevoerde beleid. Daarnaast houdt de jaarrekening ook een evaluatie in met betrekking tot de autorisatie van het budget.

Het geeft een antwoord op de vraag welke beleidsdoelstellingen uit het meerjarenplan en het budget werden gerealiseerd. De van overheidswege opgelegde structuur van de jaarrekeningen voorziet dat bij de doelstellingen, actieplannen en acties een beoordeling gegeven wordt. Voorts rapporteert de jaarrekening over hoeveel middelen aan de realisatie van de beleidsdoelstellingen werden besteed en tot welke financiële toestand dat voor het bestuur heeft geleid.

Via de jaarrekening zal kunnen worden geverifieerd of het bestuur binnen de door de raad toegekende kredieten is gebleven.

Die evaluatiefunctie houdt ook in dat de jaarrekening, in tegenstelling tot het meerjarenplan en het budget, financieel niet in evenwicht moet zijn. De jaarrekening moet immers de werkelijke situatie op 31 december van het boekjaar weergeven. De overschotten of tekorten van de jaarrekening zullen daarna uiteraard wel moeten worden verwerkt in de volgende budgetwijziging of het eerstvolgende budget.

Tot slot heeft de jaarrekening een boekhoudkundige functie. Aan de hand van de jaarrekening krijgt u een vrij volledig beeld van de financiële situatie van het bestuur.

De jaarrekening wordt tevens verduidelijkt via een toelichting. De beleidsrapporten staan immers in functie van de beleidsbeslissingen. Alle begeleidende informatie en documentatie ter ondersteuning van de beleidsbeslissingen wordt opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Naast de verplichte elementen kan elk bestuur in de toelichting bij de jaarrekening nog zelf bijkomende informatie toevoegen die relevant is voor de raadsleden en die verband houdt met de verrichtingen opgenomen in de jaarrekening. Op deze manier hebben de besturen de nodige vrijheid om aan hun raadsleden bijkomende informatie te verstrekken, nodig om hun beslissingen te ondersteunen.

C. Jaarrekening

1 Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen.

De beleidsnota van de jaarrekening bestaat uit de doelstellingenrealisatie, de doelstellingenrekening en de financiële toestand.

1.1 Doelstellingenrealisatienota

De doelstellingenrealisatienota evalueert het beleid dat het bestuur gedurende het financiële boekjaar heeft gevoerd. De evaluatie gebeurt aan de hand van enkele kernvragen die een weerspiegeling zijn van de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget:

1. Wat hebben we bereikt? In welke mate werd per beleidsdoelstelling het beoogde resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
2. Wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
3. Wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar? Met welke middelen hebben we dit gerealiseerd? Net zoals in de planningsfase gebeurt de financiële vertaling van de actieplannen in de evaluatiefase op kasbasis.

De BBC¹-regelgeving legt geen verplicht model op voor de doelstellingenrealisatie. Belangrijk is dat er een duidelijk verband gelegd wordt tussen de financiële en niet financiële gegevens. Het is de bedoeling om in de doelstellingenrealisatie een objectieve weergave te geven van de mate van realisatie van de beleidsdoelstellingen en de eraan gekoppelde actieplannen en acties. Ook voor de ontvangsten en uitgaven, moet er een objectieve vergelijking gemaakt worden tussen de gerealiseerde en gebudgetteerde kasstromen per actieplan.

¹ BBC = Beleids- en beheerscyclus



Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2018

Periode 2018
OCMW Bever (NIS 23009)
Plaats 10 – 1547 Bever
Secretaris : Ann Sevenoo
Fin. Beheerder : Elisabeth de Crombrughe

Prioritair Beleid

Beleidsdoelstelling: BD-1: OCMW Bever toekomstgericht uitbouwen

Actieplan: AP-2: Voortdurend de financiële mogelijkheden bekijken om eventueel bijkomende woongelegenheden te creëren

Actie: ACT-4: Woning Plaats 6 grondig renoveren of vervangen

Deze renovatie zal in 2019 starten.

Actie: ACT-5: Als de kans zich voordoet een bijkomende sociale woongelegenheden aankopen in de buurt van het Centrum

Er zijn geen interessante mogelijkheden geweest. We hebben dus geen gebouwen aangekocht.

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Project Vlabinvest - Woning Plaats grondig renoveren of vervangen	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Financiering	Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Project Vlabinvest - Woning Plaats grondig renoveren of vervangen	Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Investerings	Uitgaven	4.537,50	60.000,00	0,00
	Saldo	-4.537,50	-60.000,00	0,00
Als de kans zich voordoet een bijkomende sociale woongelegenheden aankopen in de buurt vn het Centrum	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Project Vlabinvest - Woning Plaats grondig renoveren of vervangen	Uitgaven	4.537,50	60.000,00	0,00
	Saldo	-4.537,50	-60.000,00	0,00

Beleidsdoelstelling: BD-2: Het sociale karakter en de kerntaken van het OCMW bekender maken bij de inwoners

Actieplan: AP-4: Het bestrijden van kinderarmoede

Actie: ACT-8: Alle verschillende tussenkomsten van OCMW en andere instanties bekendmaken bij de inwoners

Dit werd succesvol uitgevoerd door het publiceren van de OCMW brochure in 2014.

Actie: ACT-9: Contact leggen met verenigingen/scholen waar kinderen uit Bever lid of leerling zijn

Het OCMW helpt hierbij als er naar gevraagd wordt. Hier werd geen budget aan gekoppeld.

AP-4: Het bestrijden van kinderarmoede

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	0,00	1.000,00
	Saldo	0,00	0,00	-1.000,00
Alle verschillende tussenkomsten van OCMW en andere instanties bekendmaken bij de inwoners	Uitgaven	0,00	0,00	1.000,00
	Saldo	0,00	0,00	-1.000,00
Contact leggen met verenigingen/scholen waar kinderen uit Bever lid of leerling zijn	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Financiering	Uitgaven	381,17	381,17	381,17
	Saldo	-381,17	-381,17	-381,17
Alle verschillende tussenkomsten van OCMW en andere instanties bekendmaken bij de inwoners	Uitgaven	381,17	381,17	381,17
	Saldo	-381,17	-381,17	-381,17

Actieplan: AP-6: Het helpen van gezinnen met problematische schuldenlast

Actie: ACT-12: Het lidmaatschap in de juridische dienst van de Welzijnskoepel in de verf zetten

AP-6: Het helpen van gezinnen met problematische schuldenlast

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	0,00	560,00
	Saldo	0,00	0,00	-560,00
Het lidmaatschap in de juridische dienst van de Welzijnskoepel in de verf zetten	Uitgaven	0,00	0,00	560,00
	Saldo	0,00	0,00	-560,00

1.2 Doelstellingenrekening (schema J1)

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	273.953,16	520.555,17	246.602,01	290.827,88	530.043,18	239.215,30	95.553,88	524.253,76	428.699,88
Prioritaire beleidsdoelstellingen	381,17	0,00	-381,17	381,17	0,00	-381,17	381,17	0,00	-381,17
Andere	381,17	0,00	-381,17	381,17	0,00	-381,17	381,17	0,00	-381,17
Overig beleid	273.571,99	520.555,17	246.983,18	290.446,71	530.043,18	239.596,47	95.172,71	524.253,76	429.081,05
Exploitatie	26.725,70	520.555,17	493.829,47	43.607,52	530.043,18	486.435,66	50.864,52	524.253,76	473.389,24
Andere	246.846,29	0,00	-246.846,29	246.839,19	0,00	-246.839,19	44.308,19	0,00	-44.308,19
01: Algemeen bestuur	101.715,70	2.374,67	-99.341,03	106.523,00	4.927,00	-101.596,00	112.476,00	1.827,00	-110.649,00
Overig beleid	101.715,70	2.374,67	-99.341,03	106.523,00	4.927,00	-101.596,00	112.476,00	1.827,00	-110.649,00
Exploitatie	101.003,60	2.374,67	-98.628,93	105.523,00	4.927,00	-100.596,00	112.476,00	1.827,00	-110.649,00
02: Maatschappelijke dienstverlening	712,10	0,00	-712,10	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	808.116,76	536.842,03	-271.274,73	908.028,58	558.572,25	-349.456,33	830.769,00	514.459,00	-316.310,00
Exploitatie	4.537,50	0,00	-4.537,50	60.000,00	0,00	-60.000,00	3.120,00	0,00	-3.120,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00	0,00	-3.120,00
Overig beleid	4.537,50	0,00	-4.537,50	60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investerings	803.579,26	536.842,03	-266.737,23	848.028,58	558.572,25	-289.456,33	827.649,00	514.459,00	-313.190,00
Totalen	803.579,26	536.842,03	-266.737,23	848.028,58	558.572,25	-289.456,33	827.649,00	514.459,00	-313.190,00
Exploitatie	1.183.785,62	1.059.771,87	-124.013,75	1.305.379,46	1.093.542,43	-211.837,03	1.038.798,88	1.040.539,76	1.740,88
Investerings	931.308,56	1.059.771,87	128.463,31	997.159,10	1.093.542,43	96.383,33	994.109,52	1.040.539,76	46.430,24
Andere	5.249,60	0,00	-5.249,60	61.000,00	0,00	-61.000,00	0,00	0,00	0,00

1.3 Financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens: een vergelijking van het resultaat op kasbasis in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis in het budget en een vergelijking van de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met de autofinancieringsmarge in het budget. Het resultaat op kasbasis toont het toestandsevenwicht aan. De autofinancieringsmarge toont of er een structureel evenwicht is.

De aansluiting van de beleidsnota bij de financiële nota wordt aangetoond door de overeenstemming tussen de overeenkomstige rubrieken van de doelstellingenrekening en de liquiditeitenrekening.

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	128.463,31	96.383,33	46.430,24
A. Uitgaven	931.308,56	997.159,10	994.109,52
B. Ontvangsten	1.059.771,87	1.093.542,43	1.040.539,76
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	350.000,00	350.000,00	350.000,00
2. Overige	709.771,87	743.542,43	690.539,76
II. Investeringsbudget (B-A)	-5.249,60	-61.000,00	0,00
A. Uitgaven	5.249,60	61.000,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	-247.227,46	-247.220,36	-44.689,36
A. Uitgaven	247.227,46	247.220,36	44.689,36
1. Aflossing financiële schulden	247.227,46	247.220,36	44.689,36
a. Periodieke aflossingen	44.696,46	44.689,36	44.689,36
b. Niet-periodieke aflossingen	202.531,00	202.531,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-124.013,75	-211.837,03	1.740,88
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	563.138,30	563.138,30	514.708,57
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	439.124,55	351.301,27	516.449,45
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	439.124,55	351.301,27	516.449,45
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	133.515,61	101.414,85	51.461,76
A. Exploitantieontvangsten	1.059.771,87	1.093.542,43	1.040.539,76
B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	926.256,26	992.127,58	989.078,00
1. Exploitantie-uitgaven	931.308,56	997.159,10	994.109,52
2. Nettokosten van schulden	5.052,30	5.031,52	5.031,52
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	49.748,76	49.720,88	49.720,88
A. Netto-aflossingen van schulden	44.696,46	44.689,36	44.689,36
B. Nettokosten van schulden	5.052,30	5.031,52	5.031,52
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	83.766,85	51.693,97	1.740,88

2 Financiële nota

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten geëvalueerd.

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

2.1 Exploitatierekening (schema J2)

Via de exploitatierekening (verplicht schema J2) wordt verantwoording afgelegd over de bestede en verworven middelen in verband met de exploitatie. Daartoe is de exploitatierekening op dezelfde wijze opgebouwd als het exploitatiebudget.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	26.725,70	520.555,17	493.829,47	43.607,52	530.043,18	486.435,66	50.864,52	524.253,76	473.389,24
01: Algemeen bestuur	101.003,60	2.374,67	-98.628,93	105.523,00	4.927,00	-100.596,00	112.476,00	1.827,00	-110.649,00
02: Maatschappelijke dienstverlening	803.579,26	536.842,03	-266.737,23	848.028,58	558.572,25	-289.456,33	830.769,00	514.459,00	-316.310,00
Totalen	931.308,56	1.059.771,87	128.463,31	997.159,10	1.093.542,43	96.383,33	994.109,52	1.040.539,76	46.430,24

2.2 Investeringsrekening (schema J3 en J4)

De investeringsrekening bestaat uit twee schema's: J3 en J4.

2.2.1 De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (schema J3)

Schema J3 bevat een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen. Dit overzicht, dat de werkelijke investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar per beleidsdomein weergeeft, is in feite de verantwoording van het in het investeringsbudget opgenomen overzicht van de toegekende transactiekredieten van het financiële boekjaar van alle investeringsenveloppen samen.

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
01: Algemeen bestuur	712,10	0,00	-712,10	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
02: Maatschappelijke dienstverlening	4.537,50	0,00	-4.537,50	60.000,00	0,00	-60.000,00	0,00	0,00	0,00
Totalen	5.249,60	0,00	-5.249,60	61.000,00	0,00	-61.000,00	0,00	0,00	0,00

2.2.2 Rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (schema J4)

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

Deze tabel is leeg voor 2018.

2.3 Liquiditeitenrekening (schema J5)

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

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

Voor de ontvangsten en uitgaven die niet opgenomen zijn in de exploitatie- of investeringsrekening, geldt de liquiditeitenrekening als een evaluatie van de in dit kader toegekende kredieten. Dit zal onder meer betrekking hebben op de ontvangsten en uitgaven voor tijdens het financiële boekjaar toegestane en opgenomen leningen en leasings.

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	128.463,31	96.383,33	46.430,24
A. Uitgaven	931.308,56	997.159,10	994.109,52
B. Ontvangsten	1.059.771,87	1.093.542,43	1.040.539,76
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	350.000,00	350.000,00	350.000,00
2. Overige	709.771,87	743.542,43	690.539,76
II. Investeringsbudget (B-A)	-5.249,60	-61.000,00	0,00
A. Uitgaven	5.249,60	61.000,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	-247.227,46	-247.220,36	-44.689,36
A. Uitgaven	247.227,46	247.220,36	44.689,36
1. Aflossing financiële schulden	247.227,46	247.220,36	44.689,36
a. Periodieke aflossingen	44.696,46	44.689,36	44.689,36
b. Niet-periodieke aflossingen	202.531,00	202.531,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-124.013,75	-211.837,03	1.740,88
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	563.138,30	563.138,30	514.708,57
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	439.124,55	351.301,27	516.449,45
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	439.124,55	351.301,27	516.449,45

3 Samenvatting van de algemene rekeningen

De organieke decreten bepalen dat de rekeningen samengevat opgenomen moeten worden in het ontwerp van de jaarrekening nadat ze in overeenstemming zijn gebracht met de gegevens van de inventaris. De samenvatting van de algemene rekeningen bestaat enerzijds uit een balans en anderzijds uit een staat van opbrengsten en kosten.

3.1 Balans (schema J6)

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. Het vermogen is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passivazijde.

De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. De activa zijn op hun beurt opgesplitst in vlottende activa en vaste activa.

Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van volgende criteria voldoen:

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

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

De passiva zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa. De passiva zijn opgesplitst in:

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

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn. Tot de schulden op korte termijn behoren de schulden die aan een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat de schuld zal worden ingelost binnen de normale exploitatiecyclus;
- de schuld wordt binnen het jaar na de balansdatum ingelost;
- de schuld wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het bestuur heeft geen onvoorwaardelijk recht om de aflossing van de schuld tot ten minste een jaar na de balansdatum uit te stellen.

Alle andere schulden behoren tot de schulden op lange termijn.

ACTIVA	2018	2017	2016	2015
I. Vlottende activa	398.518,33	550.004,49	529.618,56	309.813,27
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	318.776,89	276.282,29	246.186,21	5.188,61
B. Vorderingen op korte termijn	79.741,44	273.722,20	283.432,35	304.624,66
1. Vorderingen uit ruiltransacties	52.957,14	57.753,31	58.395,38	60.152,21
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	26.784,30	215.968,89	225.036,97	244.472,45
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Vaste activa	719.407,30	733.389,05	744.727,18	766.979,45
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	9.076,87	9.076,87	473,97	473,97
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	473,97	437,97	437,97	473,97
5. Andere financiële vaste activa	8.602,90	8.602,90	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	705.792,93	724.312,18	744.211,30	764.124,28
1. Gemeenschapsgoederen	49.933,83	51.300,30	53.141,50	54.696,56
a. Terreinen en gebouwen	48.572,20	50.286,70	52.001,20	51.369,06
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.361,63	1.013,60	1.140,30	3.327,50
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	150.833,08	158.343,14	166.758,33	175.473,53
a. Terreinen en gebouwen	149.663,08	156.783,14	164.141,38	171.499,62
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	666,95	1.333,91
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.170,00	1.560,00	1.950,00	2.640,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	505.026,02	514.668,74	524.311,47	533.954,19
a. Terreinen en gebouwen	505.026,02	514.668,74	524.311,47	533.954,19
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	4.537,50	0,00	41,91	2.381,20
III. TOTAAL ACTIVA	1.117.925,63	1.283.393,54	1.274.345,74	1.076.792,72

PASSIVA	2018	2017	2016	2015
I.Schulden	533.893,82	803.122,51	859.805,53	773.553,77
A. Schulden op korte termijn	58.548,37	87.390,65	124.726,40	147.854,03
1. Schulden uit ruiltransacties	11.529,54	39.431,37	71.769,34	110.470,95
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	56.769,00	55.828,00	55.194,07	59.676,05
b. Financiële schulden	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	-45.239,46	-16.396,63	16.575,27	50.794,90
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	4.633,24	3.262,82	2.197,02	2.921,33
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	42.385,59	44.696,46	50.760,04	34.461,75
B. Schulden op lange termijn	475.345,45	715.731,86	735.079,13	625.699,74
1. Schulden uit ruiltransacties	475.345,45	715.731,86	735.079,13	625.699,74
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	185.590,33	181.060,15	155.706,18	151.646,95
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	185.590,33	181.060,15	155.706,18	151.646,95
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Financiële schulden	289.755,12	534.671,71	579.372,95	474.052,79
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Nettoactief	584.031,81	480.271,03	414.540,21	303.238,95
III. TOTAAL PASSIVA	1.117.925,63	1.283.393,54	1.274.345,74	1.076.792,72

3.2 Staat van opbrengsten en kosten (schema J7)

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. Daarnaast bevat de staat van opbrengsten en kosten het overschot of tekort van het financiële boekjaar (en van het vorige financiële boekjaar).

Een opbrengst is een transactie die een toename van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tijdens het financiële boekjaar tot gevolg heeft als de instroom resulteert in een toename van het netto-actief.

Een kost is een transactie die tijdens het financiële boekjaar een afname van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft, in een van de volgende vormen:

- een uitstroom of verbruik van activa;
- het ontstaan van schulden die resulteren in een vermindering van het netto-actief.

Het overschot of het tekort van het financiële boekjaar is het verschil tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

	2018	2017	2016	2015
I. Kosten	956.011,09	957.116,62	917.629,25	1.015.300,01
A. Operationele Kosten	950.861,24	951.346,71	911.639,78	1.007.514,81
1. Goederen en diensten	106.810,82	112.838,08	105.746,06	140.972,46
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	744.476,90	735.643,11	727.480,70	800.334,51
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	24.702,53	45.928,93	25.443,15	23.460,64
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	60.634,38	41.844,59	40.088,12	39.135,22
5. Toegestane werkingssubsidies	10.752,12	11.135,39	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	3.484,49	3.956,61	12.881,75	3.612,02
B. Financiële kosten	5.149,85	5.769,91	5.989,47	7.785,20
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Minwaarde bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Opbrengsten	1.066.870,82	1.030.946,40	1.037.029,47	974.590,58
A. Operationele opbrengsten	1.059.771,87	1.022.847,44	1.028.930,51	966.491,61
1. Opbrengsten uit de werking	214.249,25	227.983,70	236.801,61	236.784,79
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
3. Werkingssubsidies	831.267,64	778.518,04	769.130,54	689.895,71
a. Algemene werkingssubsidies	485.762,86	463.601,58	471.600,43	410.534,72
b. Specifieke werkingssubsidies	345.504,78	314.916,46	297.530,11	279.360,99
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	3.076,94	8.401,30	15.512,44	17.077,98
5. Andere operationele opbrengsten	11.178,04	7.944,40	7.485,92	22.733,13
B. Financiële opbrengsten	7.098,95	8.098,96	8.098,96	8.098,97
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar (BJ)	110.859,73	73.829,78	119.400,22	- 40.709,43
A. Operationele overschot of tekort	108.910,63	71.500,73	117.290,73	- 41.023,20
B. Financieel overschot of tekort	1.949,10	2.329,05	2.109,49	313,77
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het BJ	110.859,73	73.829,78	119.400,22	- 40.709,43
A. Rechthebbenden uit het overschot van het BJ	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het BJ	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het BJ	110.859,73	73.829,78	119.400,22	- 40.709,43

D. Toelichting bij de jaarrekening

1 Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening

1.1 De toelichting bij de exploitatierekening

1.1.1 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging

Er werd één budgetwijziging voorgelegd aan de OCMWraad in 2018. De financiële dienst voerde daarnaast diverse wijzigingen van de ramingen in het budget uit.

Uitgaven

Bespreking volgens kostensoort:

Exploitatie Uitgaven	Jaarrekening		Eindbudget	Vershil	Vershil %
A. Operationele uitgaven	926.158,71	93%	997.160,00	71.001,29	7%
Werkingsuitgaven	106.810,82	80%	133.035,00	26.224,18	20%
Bezoldigingen, sociale last, pensioenen	744.476,90	97%	767.122,00	22.645,10	3%
Specifieke kosten dienst OCMW	60.634,38	82%	73.680,00	13.045,62	18%
Toegestane werkingssubsidies	10.752,12	85%	12.650,00	1.897,88	15%
Andere operationele kosten	3.484,49	63%	5.531,00	2.046,51	37%
B. Financiële kosten	5.149,85	100%	5.142,00	-7,85	0%
Totalen	931.308,56	93%	1.002.302,00	70.993,44	7%

Werkingsuitgaven

De werkingsuitgaven bestaan uit alledaagse uitgaven zoals electriciteit, water, kantoorbenodigdheden, stookolie etc.

Er is geen groot verschil te bespeuren tussen het eindbudget en de jaarrekening voor de werkingskosten, het gaat over een groot aantal posten waar kleine verschillen opsommen naar een gezamenlijke grotere verschil.

Specifieke kosten OCMW

De verschillen in deze post komt uit het feit dat we voorzichtig moeten budgetteren. De voornaamste budgetten zijn voor toekenning leeflonen (€ 47.967,14), dringende steunen (€ 2.477,31), federale stookoliepremie (€ 6.337,52).

Toegestane werkingssubsidies

Dit gaat over de werkingskosten van de Welzijnskoepel.

Ontvangsten

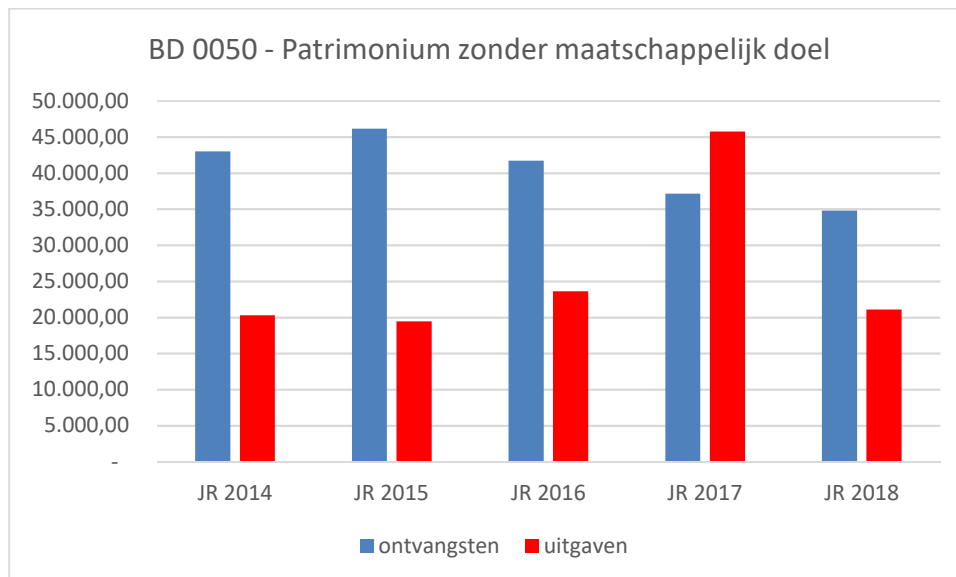
Exploitatie Ontvangsten	Jaarrekening		Eindbudget	Verschil	Verschil %
A. Operationele Ontvangsten	1.059.771,87	97%	1.093.573,00	33.801,13	3%
Werkingsopbrengsten	214.249,25	94%	228.680,00	14.430,75	6%
Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	3.076,94	29%	10.500,00	7.423,06	71%
Werkingsubsidies : Gemeente- of provinciefonds	51.247,44	100%	51.049,00	- 198,44	0%
Werkingsubsidies : Gemeentelijke bijdrage	350.000,00	100%	350.000,00	-	0%
Werkingsubsidies : Overige algemene werkingssubsidies	84.515,42	100%	84.545,00	29,58	0%
Werkingsubsidies : Specifieke werkingssubsidies	345.504,78	98%	354.218,00	8.713,22	2%
Andere operationele ontvangsten	11.178,04	77%	14.581,00	3.402,96	23%
B. Financiële ontvangsten	-		-	-	
Totalen	1.022.847,00	100%	1.023.253,00	406,00	0%

Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW

Omdat we voor verschillende kosten voorzichtig moeten budgetteren moeten we ook voor sommige recuperaties voorzichtig budgetteren, o.a. de terugbetaling van verblijfskosten van bejaarden in rusthuizen en de terugbetaling van dringende steunen.

Ontvangsten versus uitgaven per beleidsveld :

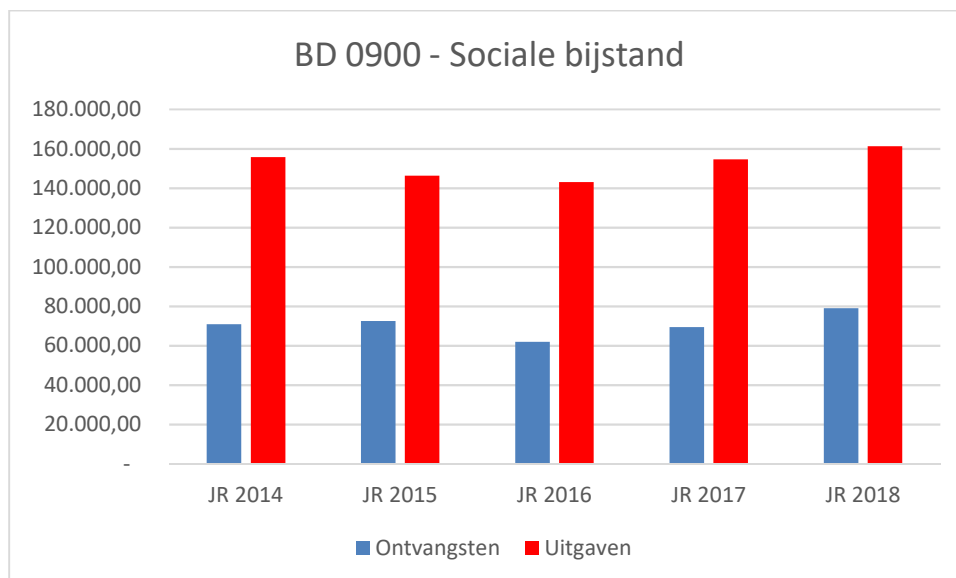
Patrimonium zonder maatschappelijk doel – 0050:



Uitgaven : onderhoud & herstel gebouwen + elec, stookolie, water.

Ontvangsten : huren woningen en flats en pachten.

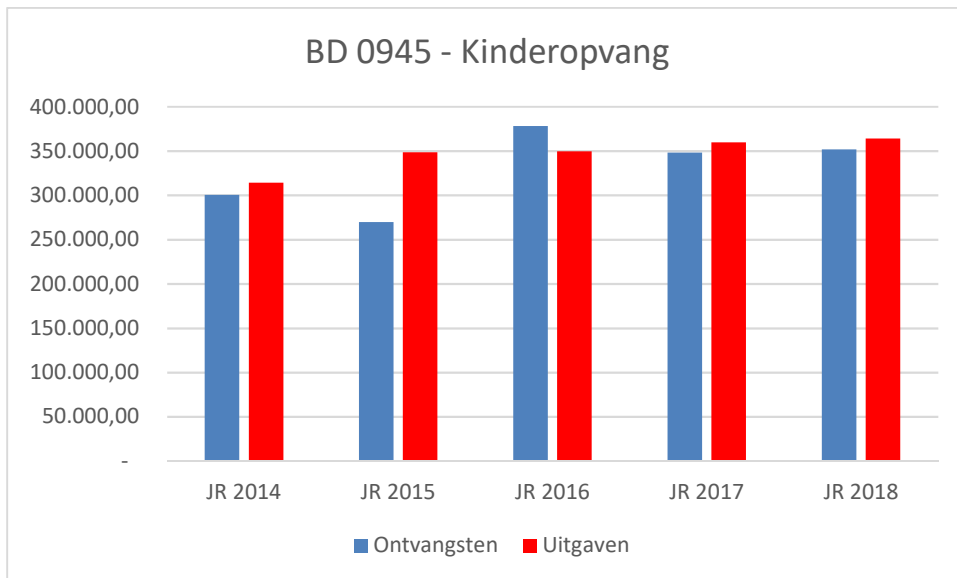
Sociale bijstand – 0900:



Uitgaven : 50% lonen (€ 81.115,25), 30% leeflonen (€ 47.967,14) en 10% samenwerkingsovereenkomst (welzijnskoepel € 10.752,12).

Ontvangsten : 40% : CREG & verwarmingsfonds (€ 31.389,00) en 54% terugbetaling LL en DS (€ 42.579,49).

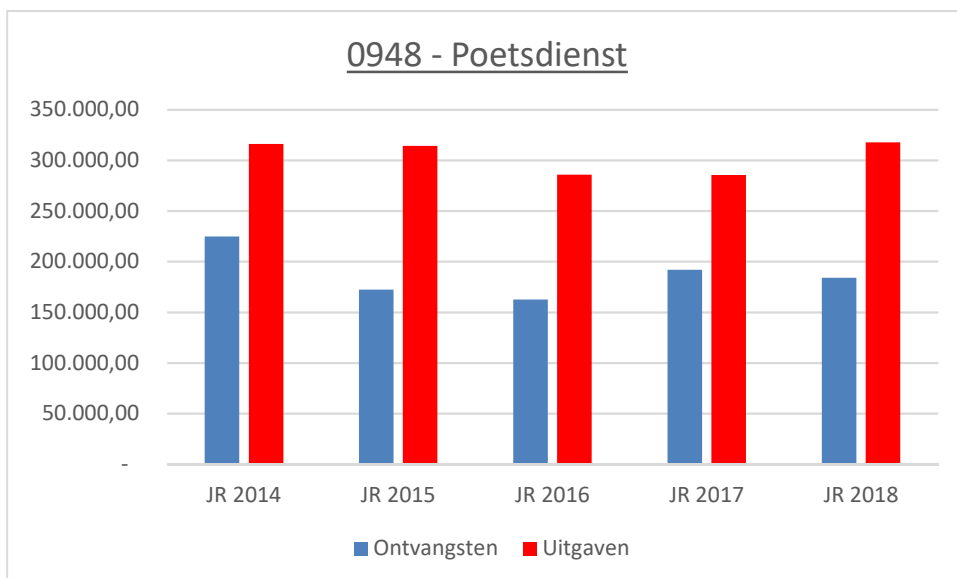
Kinderopvang – 0945:



uitgaven : 88% lonen

ontvangsten : 21% ouderbijdrage, 68% subsidies Kind en Gezin, 7% sociale maribel

Poetsdienst – 0948:

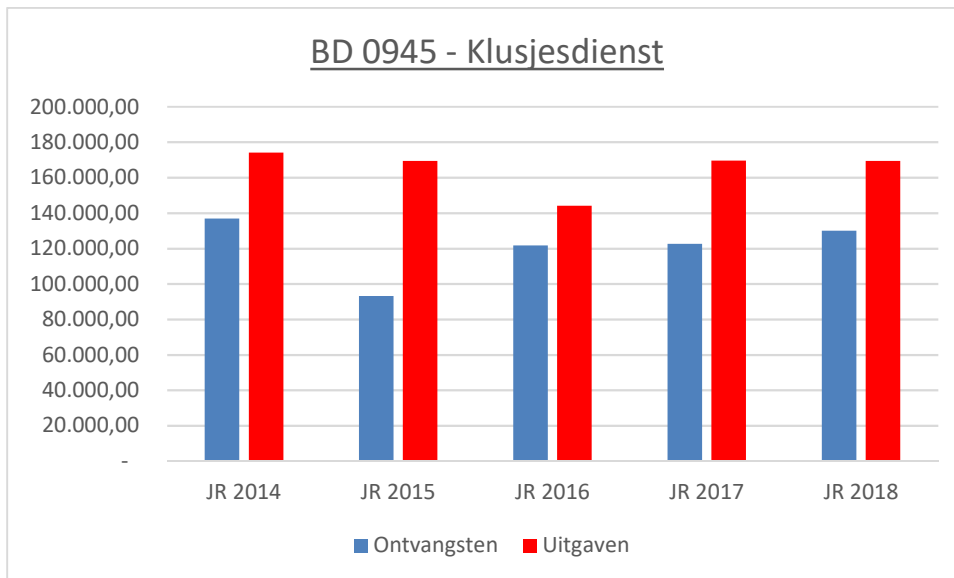


Uitgaven : 99% loonkosten

Ontvangsten : 43% opbrengsten uit prestaties en 56% Maribel.

Het verschil tussen ontvangsten en uitgaven komt door het feit dat verschillende poetsvrouwen ook voor de gemeente en de school werken. Deze uren worden niet gefactureerd. Daarnaast is de kost van deze dienst hoger dan wat er gefactureerd wordt.

Klusjesdienst – 0947:



Uitgaven : 97% loonkosten

Ontvangsten : 14% opbrengsten uit prestaties en 85% Maribel.

Het verschil tussen ontvangsten en uitgaven komt hier ook door het feit dat enkele werkmannen in de school, het Sterretje, het kerhof, de kapelletjes en de huizen van het OCMW werken. Daarnaast is de kost van deze dienst hoger dan wat er gefactureerd wordt.

1.1.2 Exploitatierkening per beleidsdomein (schema TJ1)

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Maatschappelijke dienstverlening
I. Uitgaven		931.308,56	26.725,70	101.003,60	803.579,26
A. Operationele uitgaven		926.158,71	21.575,85	101.003,60	803.579,26
1. Goederen en diensten	60/1	106.810,82	14.319,77	28.723,99	63.767,06
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	744.476,90	3.813,94	72.279,61	668.383,35
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	60.634,38	0,00	0,00	60.634,38
4. Toegestane werkingsubsidies	649	10.752,12	0,00	0,00	10.752,12
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.484,49	3.442,14	0,00	42,35
B. Financiële uitgaven	65	5.149,85	5.149,85	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.059.771,87	520.555,17	2.374,67	536.842,03
A. Operationele ontvangsten		1.059.771,87	520.555,17	2.374,67	536.842,03
1. Ontvangsten uit de werking	70	214.249,25	34.792,31	0,00	179.456,94
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingsubsidies		831.267,64	485.762,86	0,00	345.504,78
a. Algemene werkingsubsidies		485.762,86	485.762,86	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	51.247,44	51.247,44	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingsubsidies	7402/4	84.515,42	84.515,42	0,00	0,00
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	345.504,78	0,00	0,00	345.504,78
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	3.076,94	0,00	0,00	3.076,94
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	11.178,04	0,00	2.374,67	8.803,37
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		128.463,31	493.829,47	-98.628,93	-266.737,23

1.1.3 Evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2)

In schema TJ2 wordt de exploitatierekening vergeleken met de twee voorgaande jaren. Aangezien we met de rapportering volgens BBC gestart zijn in 2014, is er dit jaar slechts 1 vergelijkend jaar. De eerste kolom met bedragen is identiek aan deze van schema TJ1.

	Code	JR 2018	JR 2017	JR 2016	JR 2015
I. Uitgaven		931.308,56	911.187,69	892.186,10	991.839,41
A. Operationele uitgaven		926.158,71	905.417,78	886.196,63	984.054,21
1. Goederen en diensten	60/1	106.810,82	112.838,08	105.746,06	140.972,46
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	744.476,90	735.643,11	727.480,70	800.334,51
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	60.634,38	41.844,59	40.088,12	39.135,22
4. Toegestane werkingssubsidies	649	10.752,12	11.135,39	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.484,49	3.956,61	12.881,75	3.612,02
B. Financiële uitgaven	65	5.149,85	5.769,91	5.989,47	7.785,20
II. Ontvangsten		1.059.771,87	1.022.847,44	1.028.930,51	966.491,61
A. Operationele ontvangsten		1.059.771,87	1.022.847,44	1.028.930,51	966.491,61
1. Ontvangsten uit de werking	70	214.249,25	227.983,70	236.801,61	236.784,79
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		831.267,64	778.518,04	769.130,54	689.895,71
a. Algemene werkingssubsidies		485.762,86	463.601,58	471.600,43	410.534,72
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	51.247,44	49.086,16	48.044,24	46.248,16
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	350.000,00	330.000,00	337.000,00	300.900,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	84.515,42	84.515,42	86.556,19	63.386,56
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	345.504,78	314.916,46	297.530,11	279.360,99
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	3.076,94	8.401,30	15.512,44	17.077,98
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	11.178,04	7.944,40	7.485,92	22.733,13
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		128.463,31	111.659,75	136.744,41	-25.347,80

1.2 De toelichting bij de investeringsrekening

1.2.1 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging

Uitgaven

Uitgaven	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil
Investeringsuitgaven	5.250,00	61.000,00	55.750,00
Materiële vaste activa	712,00	51.000,00	50.288,00
Immateriële vaste activa	4.538,00	10.000,00	5.462,00

Materiële vaste activa :

712,00 : informatica investeringen.

Het overschot was bestemd voor de start van de werken Plaats 6.

Immateriële vaste activa :

Dit budget is bestemd voor erelonen voor de start van de werken van Plaats 6. Er werden al enkele facturen voor erelonen betaald in 2018.

Ontvangsten

Er werden geen investeringsontvangsten gedaan in 2018.

1.2.2 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein: het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3)

Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	01: Algemeen bestuur	02: Maatschappelijke dienstverlening
I. Investeren in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investeren in materiële vaste activa		712,10	712,10	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		712,10	712,10	0,00
3. Roerende goederen	23/4	712,10	712,10	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investeren in immateriële vaste activa	21	4.537,50	0,00	4.537,50
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		5.249,60	712,10	4.537,50

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	01: Algemeen bestuur	02: Maatschappelijke dienstverlening
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00	0,00

1.2.3 Evolutie van de investeringsverrichtingen: het overzicht van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringsubsidies en schenkingen (schema TJ4)

Deel 1: UITGAVEN	Code	JR 2018	JR 2017	JR 2016	JR 2015
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	8.602,90	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	8.602,90	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		712,10	0,00	3.613,63	13.977,62
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		712,10	0,00	3.613,63	13.977,62
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	2.346,63	13.977,62
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	712,10	0,00	1.267,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	4.537,50	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringsubsidies	664	0,00	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		5.249,60	8.602,90	3.613,63	13.977,62
Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	JR 2018	JR 2017	JR 2016	JR 2015
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.4 Stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5)

	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
IE-1: OCMW Bever toekomstgericht uitbouwen	116.578,93	61.116,43	55.462,50	61.116,43	55.462,50	32.500,00	32.500,00	0,00
IE-5: Algemeen	1.000,00	712,10	287,90	712,10	287,90	0,00	0,00	0,00

1.3 Evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)

Resultaat op kasbasis	Code	JR 2018	JR 2017	JR 2016	JR 2015
I. Exploitatiebudget (B-A)		128.463,31	111.659,75	136.744,41	-25.347,80
A. Uitgaven	60/5-694	931.308,56	911.187,69	892.186,10	991.839,41
B. Ontvangsten	70/794	1.059.771,87	1.022.847,44	1.028.930,51	966.491,61
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	350.000,00	330.000,00	337.000,00	300.900,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	709.771,87	692.847,44	691.930,51	665.591,61
II. Investeringsbudget (B-A)		-5.249,60	-8.602,90	-3.613,63	-13.977,62
A. Uitgaven	21/28-2906-664	5.249,60	8.602,90	3.613,63	13.977,62
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2		0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)		-247.227,46	-50.764,82	121.618,45	-33.412,45
A. Uitgaven		247.227,46	50.764,82	38.381,55	33.412,45
1. Aflossing financiële schulden		247.227,46	50.764,82	38.381,55	33.412,45
a. Periodieke aflossingen	421/4	44.696,46	50.764,82	38.381,55	33.412,45
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	202.531,00	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		0,00	0,00	160.000,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0,00	0,00	160.000,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-124.013,75	52.292,03	254.749,23	-72.737,87
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		563.138,30	510.846,27	256.097,04	328.834,91
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		439.124,55	563.138,30	510.846,27	256.097,04
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		439.124,55	563.138,30	510.846,27	256.097,04

1.4 Overzicht per beleidsveld van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Beleidsveld en registraties	Werkingssubsidie	Investeringssubsidie	Totaal
0900: Sociale bijstand	10.752,12	0,00	10.752,12
Afrekening werkingsjaar 2017	-1.888,01	0,00	-1.888,01
Correctie boeking Welzijnskoepel van 615 naar 649	12.640,13	0,00	12.640,13

2 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

2.1 Toelichting bij de balans (schema TJ7)

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesterings	Her-waarderingen	Waarde-verminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 473,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 473,97
E. Andere financiële vaste activa	€ 8.602,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.602,90
Totaal financiële vaste activa	€ 9.076,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.076,87

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesterings	Her-waarderingen	Afschrijvingen	Waarde-verminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 51.300,30	€ 712,10	€ 0,00		€ 2.078,57	€ 0,00	€ 49.933,83
A. Terreinen en gebouwen	€ 50.286,70	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.714,50	€ 0,00	€ 48.572,20
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.013,60	€ 712,10	€ 0,00		€ 364,07	€ 0,00	€ 1.361,63
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 158.343,14	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.510,06	€ 0,00	€ 150.833,08
A. Terreinen en gebouwen	€ 156.783,14	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.120,06	€ 0,00	€ 149.663,08
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.560,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 390,00	€ 0,00	€ 1.170,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 514.668,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.642,73	€ 0,00	€ 505.026,02
A. Terreinen en gebouwen	€ 514.668,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.642,73	€ 0,00	€ 505.026,02
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 724.312,18	€ 712,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.231,35	€ 0,00	€ 705.792,93

3. Mutatiestaat van de financiële schulden	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 534.671,71	€ 0,00	€ -202.531,00	€ -42.385,59	€ 289.755,12
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 534.671,71	€ 0,00	€ -202.531,00	€ -42.385,59	€ 289.755,12
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 534.671,71	€ 0,00	€ -202.531,00	€ -42.385,59	€ 289.755,12
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 44.696,46	€ 0,00	€ -44.696,46	€ 42.385,59	€ 42.385,59
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 44.696,46	€ 0,00	€ -44.696,46	€ 42.385,59	€ 42.385,59
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 44.696,46	€ 0,00	€ -44.696,46	€ 42.385,59	€ 42.385,59
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 579.368,17	€ 0,00	€ -247.227,46	€ 0,00	€ 332.140,71

4. De mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investeringssubsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	€ 229.496,10	€ 0,00	€ 98.817,75	€ 86.226,36	€ 414.540,21
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 229.496,10	€ 0,00	€ 98.817,75	€ 86.226,36	€ 414.540,21
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016		€ 0,00	€ 73.829,78	€ -8.098,96	€ 65.730,82
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -8.098,96	€ -8.098,96
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -8.098,96	€ -8.098,96
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2017			€ 73.829,78		€ 73.829,78
V. Balans op einde boekjaar 2017	€ 229.496,10	€ 0,00	€ 172.647,53	€ 78.127,40	€ 480.271,03
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		€ 0,00	€ 110.859,73	€ -7.098,95	€ 103.760,78
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -7.098,95	€ -7.098,95
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -7.098,95	€ -7.098,95
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018			€ 110.859,73		€ 110.859,73
VII. Balans op einde boekjaar 2018	€ 229.496,10	€ 0,00	€ 283.507,26	€ 71.028,45	€ 584.031,81

2.2 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
Terreinen	
Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.	-
De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	5-15 jr

<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><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>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</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>Meubilair</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>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p> <p>Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...</p>	<p>5 jr</p> <p>3 jr</p>
<p>Rollend materiaal</p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	<p>5-10 jr</p>

Kunstwerken (geen erfgoed)	-
-----------------------------------	---

Erfgoed	
- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed
- niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	-

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

2.3 De niet in balans opgenomen rechten en plichten

Er zijn geen rechten en plichten die niet opgenomen zijn in de balans.

E. Bijlage

1. Deelnemingen

2. Uittreksels 31/12/2018

3. Controletabellen

4. Materiële verschillen (samenvatting)

5. Proef en saldi balans