

Gemeente Nijlen

Kerkstraat 4

2560 Nijlen

NIS code: 12026

Jaarrekening 2018



Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers.....	5
2. Beleidsnota	7
2.1. Doelstellingenrealisatie	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	13
2.3. De financiële toestand.....	16
3. Financiële nota	19
3.1. Schema J2 - exploitatierekening.....	19
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening	21
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	24
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	27
3.4.1. Geconsolideerd	27
3.4.1.1. Exploitatie	28
3.4.1.2. Investerings.....	30
3.4.1.3. Andere.....	32
3.4.2. Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	33
3.4.3. Algemene financiering.....	34
3.4.4. Burger, vrije tijd en sociaal beleid.....	35
3.4.5. Grondgebiedszaken	36
3.4.6. Onderwijs	37
3.4.7. Veiligheid en gezondheid	38
4. Algemene boekhouding.....	39
4.1. Schema J6 - Balans	39
4.1.1. Toelichting bij de balans.....	42
4.1.2. Balansstructuur	42
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken	46
4.1.3.1. Activa.....	46
4.1.3.1.1. Vlottende activa	46
4.1.3.1.2. Vaste activa	49
4.1.3.2. Passiva.....	52
4.1.3.2.1. Schulden	52
4.1.3.2.2. Nettoactief	55
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	56
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten	58
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	58

4.2.3.	Detailbespreking van de rubrieken	60
4.2.3.1.	Kosten	60
4.2.3.1.1.	Operationele kosten	60
4.2.3.1.2.	Financiële kosten.....	64
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten.....	65
4.2.3.2.	Opbrengsten.....	66
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten	66
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten.....	69
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten.....	69
5.	Toelichting	70
5.1.	Toelichting bij de financiële nota	70
5.1.1.	Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein	71
5.1.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening	72
5.1.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	73
5.1.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	79
5.1.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	81
5.1.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	82
5.1.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	84
5.1.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld	87
5.2.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen.....	92
5.2.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	93
5.2.2.	Rapportering toekennen visum 2018.....	96
5.2.3.	Rapportering debiteurenbeheer 2018.....	97
5.2.4.	Waarderingsregels.....	98
5.2.5.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	103

Inleiding

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

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

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

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

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

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

1. Kerncijfers

GEMEENTE NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2018



GEMEENTE NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	2018	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	28.344.425,90	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	5.298.615,80	106.235,41	-5.192.380,39
Exploitatieontvangsten	30.591.939,68	Prioritaire beleidsdoelstellingen	630.886,99	11.382,09	-619.504,90
SALDO OP EXPLOITATIE	2.247.513,78	Overig beleid	4.667.728,81	94.853,32	-4.572.875,49
Investeringsuitgaven	3.127.563,10	Algemene financiering	2.604.058,69	20.327.370,94	17.723.312,25
Investeringsontvangsten	225.017,81	Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.604.058,69	20.327.370,94	17.723.312,25
SALDO OP INVESTERINGEN	-2.902.545,29	Overig beleid			
Andere uitgaven	1.945.235,18	Burger, vrije tijd en sociaal beleid	5.686.507,39	961.193,59	-4.725.313,80
Andere ontvangsten	2.007.597,47	Prioritaire beleidsdoelstellingen	49.254,51		-49.254,51
SALDO OP ANDERE	62.362,29	Overig beleid	5.637.252,88	961.193,59	-4.676.059,29
Budgettaire resultaat boekjaar	-592.669,22	Grondgebiedszaken	7.522.832,05	2.907.687,73	-4.615.144,32
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	7.371.190,40	Prioritaire beleidsdoelstellingen	37.519,12		-37.519,12
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	6.778.521,18	Overig beleid	7.485.312,93	2.907.687,73	-4.577.625,20
Bestemde gelden	2.300.000,00	Onderwijs	9.078.943,18	8.425.906,58	-653.036,60
RESULTAAT OP KASBASIS	4.478.521,18	Prioritaire beleidsdoelstellingen	15.637,95		-15.637,95
		Overig beleid	9.063.305,23	8.425.906,58	-637.398,65
AUTOFINANCIERINGSMARGE	2018	Veiligheid en gezondheid	3.226.267,07	96.160,71	-3.130.106,36
Financieel draagvlak	2.737.363,78	Prioritaire beleidsdoelstellingen	447,83		-447,83
Netto periodieke leningsuitgaven	2.427.487,71	Overig beleid	3.225.819,24	96.160,71	-3.129.658,53
AUTOFINANCIERINGSMARGE	309.876,07	TOTAAL	33.417.224,18	32.824.554,96	-592.669,22
		Prioritaire beleidsdoelstellingen	3.337.805,09	20.338.753,03	17.000.947,94
		Overig beleid	30.079.419,09	12.485.801,93	-17.593.617,16

2. Beleidsnota

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

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

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

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

2.1. Doelstellingenrealisatie

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

De doelstellingenrealisatie 2018

Gemeente Nijlen

Nijlen voert een gezond financieel beleid

2018140001

Nijlen zet in op een rechtvaardig en sociaal correct belastingbeleid en max. financ. ondersteuning

2018140021

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	72.372,21 €	18.158.677,34 €	77.367,00 €	18.626.707,00 €	77.322,00 €	18.626.707,00 €

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

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

2018140022

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	1.320.197,70 €	151.075,69 €	1.450.646,00 €	169.243,00 €	1.429.719,00 €	169.243,00 €
I	0,00 €	29.000,00 €	0,00 €	577.000,00 €	0,00 €	0,00 €
A	1.945.235,18 €	2.000.000,00 €	1.953.291,00 €	6.500.000,00 €	1.953.291,00 €	2.000.000,00 €

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

Gemeente Nijlen

Totaal Hoofdstuk						
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	1.392.569,91 €	18.309.753,03 €	1.528.013,00 €	18.795.950,00 €	1.507.041,00 €	18.795.950,00 €
I	0,00 €	29.000,00 €	0,00 €	577.000,00 €	0,00 €	0,00 €
A	1.945.235,18 €	2.000.000,00 €	1.953.291,00 €	6.500.000,00 €	1.953.291,00 €	2.000.000,00 €
Totaal	3.337.805,09 €	20.338.753,03 €	3.481.304,00 €	25.872.950,00 €	3.460.332,00 €	20.795.950,00 €

De doelstellingenrealisatie 2018

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	1.392.569,91 €	18.309.753,03 €	1.528.013,00 €	18.795.950,00 €	1.507.041,00 €	18.795.950,00 €
I	0,00 €	29.000,00 €	0,00 €	577.000,00 €	0,00 €	0,00 €
A	1.945.235,18 €	2.000.000,00 €	1.953.291,00 €	6.500.000,00 €	1.953.291,00 €	2.000.000,00 €
Totaal	3.337.805,09 €	20.338.753,03 €	3.481.304,00 €	25.872.950,00 €	3.460.332,00 €	20.795.950,00 €

Gemeentebestuur Nijlen

Evaluatierapport BBC 2018
Opvolgingsmoment 31/12/18

4-apr.-2019 14:27

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

Gemeente Nijlen

Nijlen voert een gezond financieel beleid					2018140001
Nijlen zet in op een rechtvaardig en sociaal correct belastingbeleid en max. financ. ondersteuning					2018140021
Nijlen heeft recht op belastingen, geïnd door de hogere overheid					2018140021
<i>Ontvangsten personenbelasting, onroerende voorheffing en motorrijtuigen.</i>					
<i>De ontvangsten uit personenbelasting zijn lager dan voorzien vermits we daar sterk afhankelijk zijn van de inkohiering van de hogere overheid. Het saldo van 2018 schuift door naar 2019.</i>					
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	67.166,00 €	62.171,45 €	62.171,45 €	4.994,55 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	11.666.885,00 €	11.241.128,00 €	425.757,00 €		
Nijlen int lokale belastingen					2018140022
<i>Diftar, nachtwinkels, 2e verblijven, leegstand, rijbewijzen, aanplakborden, ongeadresseerd reclamadrukwerk...</i>					
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	1.399.762,00 €	1.329.201,82 €	70.560,18 €		
Nijlen heeft recht op financiële ondersteuning vanuit de hogere overheid					2018140023
<i>Gemeentefonds, Elia-heffing, VIA4-middelen, sectorale subsidies en GESCO-subsidies</i>					
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	10.201,00 €	10.200,76 €	10.200,76 €	0,24 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	5.560.060,00 €	5.588.347,52 €	-28.287,52 €		
Nijlen voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld en pensioenlasten					2018140022
Nijlen houdt de leninglasten onder controle					2018140024
<i>Opvolging van de huidige leninglasten (intresten + aflossingen), actief schuldbeheer en goed thesaurie- en financieel risicobeheer met aandacht voor de evoluties op de financiële markten en opvolging en spreiding van financiële risico's.</i>					
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	2.473.667,00 €	2.435.085,18 €	2.435.085,18 €	38.581,82 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	6.500.000,00 €	2.000.000,00 €	4.500.000,00 €		
Nijlen betaalt tijdig haar leveranciers en beheert haar financiële middelen op een correcte en transparante wijze					2018140025
<i>Efficiënt debiteuren- en crediteurenbeheer, intresten roerende voorheffing op spaarrekeningen en dividenden IKA.</i>					
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	5.378,00 €	4.091,34 €	4.091,34 €	1.286,66 €	

Gemeentebestuur Nijlen

Evaluatierapport BBC 2018
Opvolgingsmoment 31/12/18

4-apr.-2019 14:27

Gemeente Nijlen

Nijlen voert een gezond financieel beleid					2018140001
Nijlen voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld en pensioenlasten					2018140022
Nijlen betaalt tijdig haar leveranciers en beheert haar financiële middelen op een correcte en transparante wijze <i>Efficiënt debiteuren- en crediteurenbeheer, intresten roerende voorheffing op spaarrekeningen en dividenden IKA.</i>					2018140025
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	130.100,00 €	115.756,95 €	14.343,05 €		
Nijlen zet in op een goed financieel beheer van haar onroerend goed <i>Exploitatie gebouw "De Wolmolen"</i>					2018140026
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	102.615,00 €	102.469,88 €	102.469,88 €	145,12 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	38.064,00 €	34.092,49 €	3.971,51 €		
Nijlen heeft aandacht voor de toekomstige pensioenuitgaven en het beheer van haar pensioenfonds <i>Responsabiliseringsbijdrage voor statutair personeel, 2e pensioenpijler contractueel personeel en opbouw pensioenfonds.</i>					2018140027
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	409.952,00 €	311.540,82 €	311.540,82 €	98.411,18 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Voorzien van het nodige personeel en middelen voor de werking van de financiële dienst <i>De nodige budgetten voor middelen en personeel van team financiën zijn gebruikt voor de goede werking en continuïteit van de dienst te verzekeren.</i>					2018140219
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	412.325,00 €	412.245,66 €	412.245,66 €	79,34 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	1.079,00 €	1.226,25 €	-147,25 €		
Verkoop gronden <i>Verkoop gronden Heiaard, Kerkeblokken/J.E.Claeslaan en Katerstraat afhankelijk van visie rond patrimoniumbeleid.</i>					2018170265
<u>Uitgave</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>	
Totaal actie :	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<u>Ontvangst</u>	<u>Totaal budget</u>	<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>		
Totaal actie :	29.000,00 €	29.000,00 €	0,00 €		

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

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

Schema J1 - de doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	5.298.616	106.235	-5.192.380	6.836.842	148.228	-6.688.614	5.264.483	146.228	-5.118.255
Prioritaire beleidsdoelstellingen	630.887	11.382	-619.505	726.922	11.235	-715.687	705.657	11.235	-694.422
Exploitatie	630.887	11.382	-619.505	726.922	11.235	-715.687	705.657	11.235	-694.422
Investerings									
Andere									
Overig beleid	4.667.729	94.853	-4.572.875	6.109.920	136.993	-5.972.927	4.558.826	134.993	-4.423.833
Exploitatie	4.357.739	94.853	-4.262.886	4.451.076	136.993	-4.314.083	4.360.541	134.993	-4.225.548
Investerings	309.990		-309.990	1.658.844		-1.658.844	198.285		-198.285
Andere									
Algemene Financiering	2.604.059	20.327.371	17.723.312	2.649.099	25.861.715	23.212.616	2.649.074	20.784.715	18.135.641
Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.604.059	20.327.371	17.723.312	2.649.074	25.861.715	23.212.641	2.649.074	20.784.715	18.135.641
Exploitatie	658.824	18.298.371	17.639.547	695.783	18.784.715	18.088.932	695.783	18.784.715	18.088.932
Investerings		29.000	29.000		577.000	577.000			
Andere	1.945.235	2.000.000	54.765	1.953.291	6.500.000	4.546.709	1.953.291	2.000.000	46.709
Overig beleid				25		-25			
Exploitatie									
Investerings				25		-25			
Andere									
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	5.686.507	961.194	-4.725.314	7.543.783	1.902.921	-5.640.862	5.995.104	898.197	-5.096.907
Prioritaire beleidsdoelstellingen	49.255		-49.255	51.052		-51.052	51.052		-51.052
Exploitatie	49.255		-49.255	51.052		-51.052	51.052		-51.052
Investerings									
Andere									
Overig beleid	5.637.253	961.194	-4.676.059	7.492.731	1.902.921	-5.589.810	5.944.052	898.197	-5.045.855
Exploitatie	5.437.230	893.246	-4.543.984	5.687.527	894.193	-4.793.334	5.807.052	890.599	-4.916.453
Investerings	200.023	60.350	-139.673	1.805.204	1.001.130	-804.074	137.000		-137.000
Andere		7.597	7.597		7.598	7.598		7.598	7.598

Grondgebiedszaken	7.522.832	2.907.688	-4.615.144	15.189.354	5.867.532	-9.321.822	7.203.258	3.876.645	-3.326.613
Prioritaire beleidsdoelstellingen	37.519		-37.519	38.043		-38.043	38.043		-38.043
Exploitatie	37.519		-37.519	38.043		-38.043	38.043		-38.043
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	7.485.313	2.907.688	-4.577.625	15.151.311	5.867.532	-9.283.779	7.165.215	3.876.645	-3.288.570
Exploitatie	5.140.987	2.907.688	-2.233.300	5.293.074	2.854.745	-2.438.329	5.285.261	2.876.645	-2.408.616
Investeringen	2.344.326		-2.344.326	9.858.237	3.012.787	-6.845.450	1.879.954	1.000.000	-879.954
Andere									
Onderwijs	9.078.943	8.425.907	-653.037	10.346.213	8.201.701	-2.144.512	9.218.292	8.130.715	-1.087.577
Prioritaire beleidsdoelstellingen	15.638		-15.638	15.665		-15.665	15.958		-15.958
Exploitatie	15.638		-15.638	15.665		-15.665	15.958		-15.958
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	9.063.305	8.425.907	-637.399	10.330.548	8.201.701	-2.128.847	9.202.334	8.130.715	-1.071.619
Exploitatie	8.810.230	8.290.239	-519.991	8.785.442	8.151.701	-633.741	8.754.981	8.130.715	-624.266
Investeringen	253.075	135.668	-117.407	1.545.106	50.000	-1.495.106	447.353		-447.353
Andere									
Veiligheid en gezondheid	3.226.267	96.161	-3.130.106	3.527.080	117.746	-3.409.334	3.276.509	117.746	-3.158.763
Prioritaire beleidsdoelstellingen	448		-448	548		-548	548		-548
Exploitatie	448		-448	548		-548	548		-548
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	3.225.819	96.161	-3.129.659	3.526.532	117.746	-3.408.786	3.275.961	117.746	-3.158.215
Exploitatie	3.205.669	96.161	-3.109.509	3.255.811	117.746	-3.138.065	3.255.811	117.746	-3.138.065
Investeringen	20.150		-20.150	270.721		-270.721	20.150		-20.150
Andere									
Totalen	33.417.224	32.824.555	-592.669	46.092.371	42.099.844	-3.992.527	33.606.720	33.954.246	347.526
Exploitatie	28.344.426	30.591.940	2.247.514	29.000.943	30.951.328	1.950.385	28.970.687	30.946.648	1.975.961
Investeringen	3.127.563	225.018	-2.902.545	15.138.137	4.640.918	-10.497.219	2.682.742	1.000.000	-1.682.742
Andere	1.945.235	2.007.597	62.362	1.953.291	6.507.598	4.554.307	1.953.291	2.007.598	54.307

2.3. De financiële toestand

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

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

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

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

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

De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Endbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	2.247.514	1.950.385	1.975.961
A. Uitgaven	28.344.426	29.000.943	28.970.687
B. Ontvangsten	30.591.940	30.951.328	30.946.648
1a Belastingen en boetes	12.554.415	13.068.147	13.068.147
1b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0	0	0
1c Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	18.037.524	17.883.181	17.878.501
II. Investeringsbudget (B-A)	-2.902.545	-10.497.219	-1.682.742
A. Uitgaven	3.127.563	15.138.137	2.682.742
B. Ontvangsten	225.018	4.640.918	1.000.000
III. Andere (B-A)	62.362	4.554.307	54.307
A. Uitgaven	1.945.235	1.953.291	1.953.291
1 Aflossing financiële schulden	1.945.235	1.953.291	1.953.291
a. Periodieke aflossingen	1.945.235	1.953.291	1.953.291
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	2.007.597	6.507.598	2.007.598
1 Op te nemen leningen en leasings	2.000.000	6.500.000	2.000.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	7.597	7.598	7.598
a. Periodieke terugvorderingen	7.597	7.598	7.598
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-592.669	-3.992.527	347.526
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	7.371.190	7.371.190	3.506.948
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	6.778.521	3.378.663	3.854.474
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	2.300.000	2.300.000	2.300.000
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	2.300.000	2.300.000	2.300.000
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	4.478.521	1.078.663	1.554.474

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	309.876	4.692	30.268
I. Financieel draagvlak (A-B)	2.737.364	2.470.761	2.496.337
A. Exploitatieontvangsten	30.591.940	30.951.328	30.946.648
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	27.854.576	28.480.567	28.450.311
1 Exploitatie-uitgaven	28.344.426	29.000.943	28.970.687
2. Nettokosten van de schulden	489.850	520.376	520.376
a. Kosten van de schulden	489.850	520.376	520.376
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	2.427.488	2.466.069	2.466.069
A. Netto-aflossingen van schulden	1.937.638	1.945.693	1.945.693
1 Periodieke aflossingen van schulden	1.945.235	1.953.291	1.953.291
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	7.597	7.598	7.598
B. Nettokosten van schulden	489.850	520.376	520.376
1 Kosten van de schulden	489.850	520.376	520.376
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

3. Financiële nota

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

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

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

Schema J2 - exploitatierekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	4.988.626	106.235	-4.882.391	5.177.998	148.228	-5.029.770	5.066.198	146.228	-4.919.970
Algemene Financiering	658.824	18.298.371	17.639.547	695.783	18.784.715	18.088.932	695.783	18.784.715	18.088.932
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	5.486.485	893.246	-4.593.238	5.738.579	894.193	-4.844.386	5.858.104	890.599	-4.967.505
Grondgebiedszaken	5.178.507	2.907.688	-2.270.819	5.331.117	2.854.745	-2.476.372	5.323.304	2.876.645	-2.446.659
Onderwijs	8.825.868	8.290.239	-535.629	8.801.107	8.151.701	-649.406	8.770.939	8.130.715	-640.224
Veiligheid en gezondheid	3.206.117	96.161	-3.109.956	3.256.359	117.746	-3.138.613	3.256.359	117.746	-3.138.613
Totalen	28.344.426	30.591.940	2.247.514	29.000.943	30.951.328	1.950.385	28.970.687	30.946.648	1.975.961

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

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

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

Schema J3 - investeringsrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	309.990		-309.990	1.658.844		-1.658.844	198.285		-198.285
Algemene Financiering		29.000	29.000	25	577.000	576.975			
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	200.023	60.350	-139.673	1.805.204	1.001.130	-804.074	137.000		-137.000
Grondgebiedszaken	2.344.326		-2.344.326	9.858.237	3.012.787	-6.845.450	1.879.954	1.000.000	-879.954
Onderwijs	253.075	135.668	-117.407	1.545.106	50.000	-1.495.106	447.353		-447.353
Veiligheid en gezondheid	20.150		-20.150	270.721		-270.721	20.150		-20.150
Totalen	3.127.563	225.018	-2.902.545	15.138.137	4.640.918	-10.497.219	2.682.742	1.000.000	-1.682.742

Schema J4 - de rekening van de afgesloten investeringseveloppe 2018

NIHIL

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

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

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

Schema J5 - liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierkening (B-A)	2.247.514	1.950.385	1.975.961
A. Uitgaven	28.344.426	29.000.943	28.970.687
B. Ontvangsten	30.591.940	30.951.328	30.946.648
1a Belastingen en boetes	12.554.415	13.068.147	13.068.147
1b Algemene werkingsbijdrage van andere lo kale overheden	0	0	0
1c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	18.037.524	17.883.181	17.878.501
II. Investeringsrekening (B-A)	-2.902.545	-10.497.219	-1.682.742
A. Uitgaven	3.127.563	15.138.137	2.682.742
B. Ontvangsten	225.018	4.640.918	1.000.000
III. Andere (B-A)	62.362	4.554.307	54.307
A. Uitgaven	1.945.235	1.953.291	1.953.291
1 Aflossing financiële schulden	1.945.235	1.953.291	1.953.291
a. Periodieke aflossingen	1.945.235	1.953.291	1.953.291
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	2.007.597	6.507.598	2.007.598
1 Op te nemen leningen en leasings	2.000.000	6.500.000	2.000.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	7.597	7.598	7.598
a. Periodieke terugvorderingen	7.597	7.598	7.598
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-592.669	-3.992.527	347.526
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	7.371.190	7.371.190	3.506.948
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	6.778.521	3.378.663	3.854.474
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	2.300.000	2.300.000	2.300.000
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	2.300.000	2.300.000	2.300.000
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	4.478.521	1.078.663	1.554.474

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	2.000.000,00	300.000,00	0,00	0,00	2.300.000,00
Pensioenfondsen	300.000,00	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00
II. Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Buitengewoon reservefondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	2.000.000,00	300.000,00	0,00	0,00	2.300.000,00

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

I - Exploitatie	2.247.513,78
II - Investerings	-2.902.545,29
III - Andere	62.362,29
IV - Saldo	-592.669,22
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	7.371.190,00
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	6.778.520,78
VII - Bestemde gelden	-2.300.000,00
VIII - Resultaat op kasbasis	4.478.520,78

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2018 betekent dit dat er per saldo 592.669,22 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

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

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2018 bedraagt dit 2.300.000,00 EUR die gereserveerd worden voor het pensioenfonds.

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

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

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

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

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	28.344.425,90	30.591.939,68	2.247.513,78
II - Investerings	3.127.563,10	225.017,81	-2.902.545,29
III - Andere	1.945.235,18	2.007.597,47	62.362,29
TOTAAL	33.417.224,18	32.824.554,96	-592.669,22

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31/12/2018: 22.944 inwoners):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	1.235,37	1.333,33	97,96
II - Investerings	136,31	9,81	-126,51
III - Andere	84,78	87,50	2,72
TOTAAL	1.456,47	1.430,64	-25,83

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 25,83 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 97,96 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

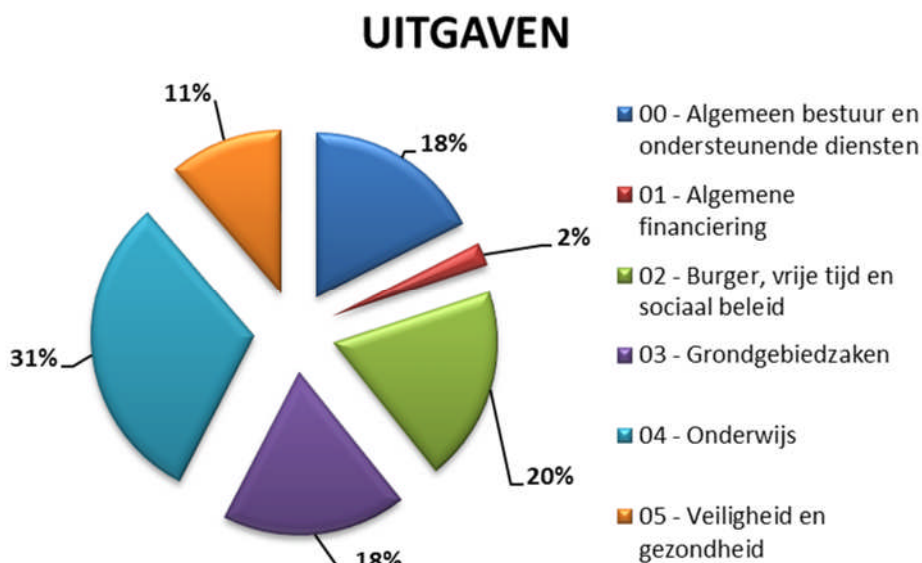
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

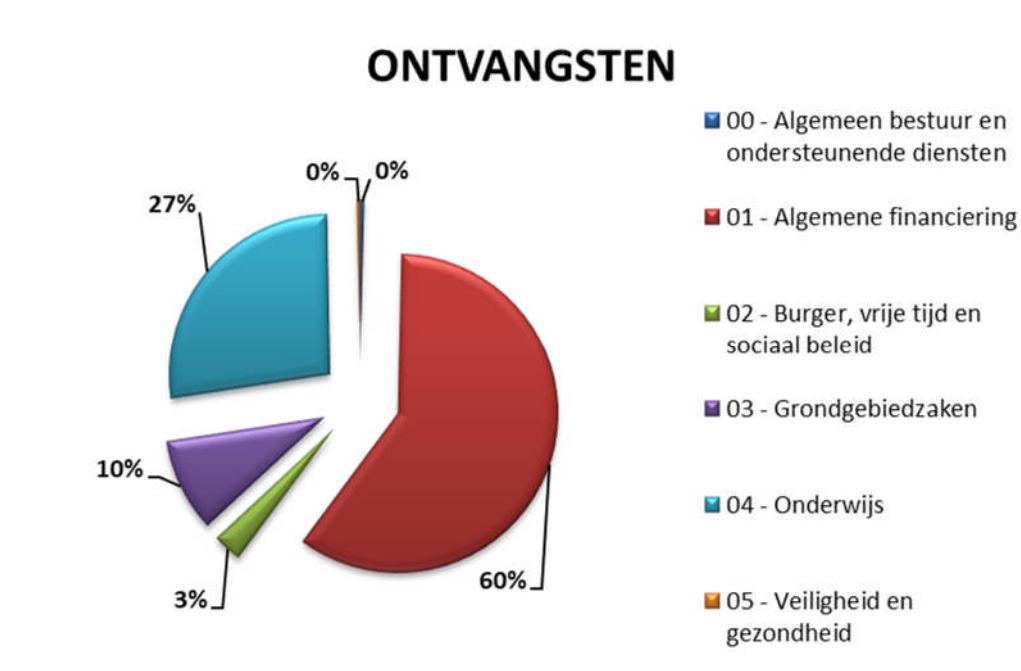
3.4.1.1. Exploitatie

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	4.988.626,30	00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	106.235,41
01 - Algemene financiering	658.823,51	01 - Algemene financiering	18.298.370,94
02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	5.486.484,60	02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	893.246,15
03 - Grondgebiedzaken	5.178.506,51	03 - Grondgebiedzaken	2.907.687,73
04 - Onderwijs	8.825.867,91	04 - Onderwijs	8.290.238,74
05 - Veiligheid en gezondheid	3.206.117,07	05 - Veiligheid en gezondheid	96.160,71
TOTAAL	28.344.425,90	TOTAAL	30.591.939,68

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





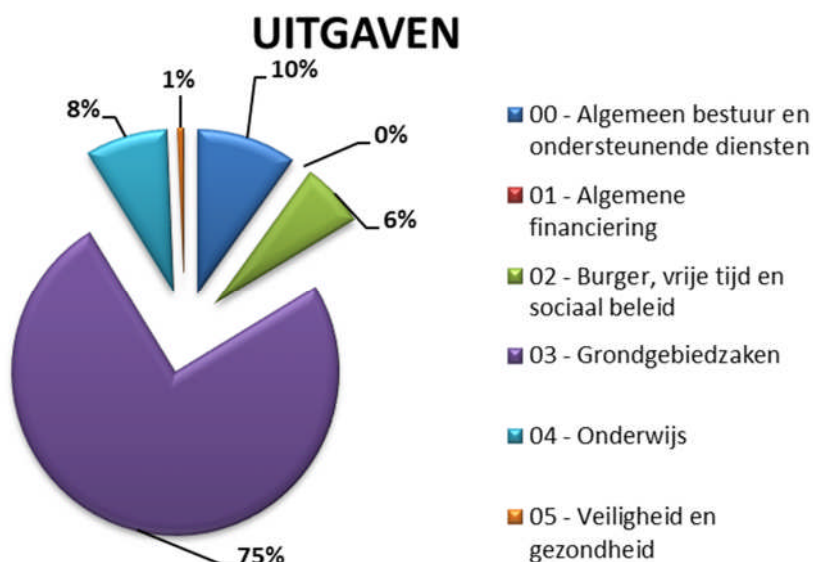
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 31% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Onderwijs*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 60% in het beleidsdomein *Algemene financiering*. Dit laatste is voornamelijk te verklaren door fiscale ontvangsten die allen gebudgetteerd en geboekt worden op beleidsdomein *Algemene Financiering*.

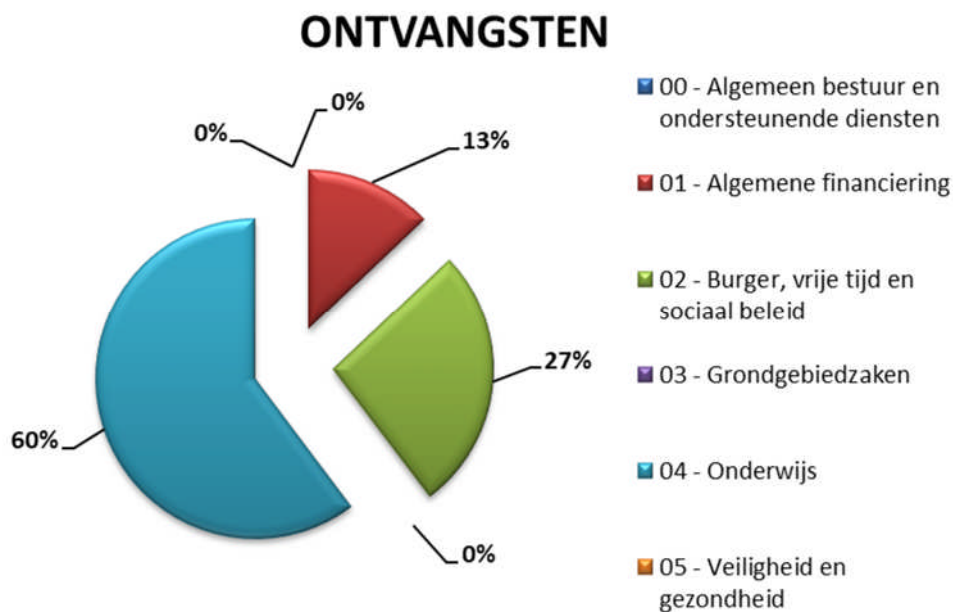
3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	309.989,50	00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	0,00
01 - Algemene financiering	0,00	01 - Algemene financiering	29.000,00
02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	200.022,79	02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	60.349,97
03 - Grondgebiedzaken	2.344.325,54	03 - Grondgebiedzaken	0,00
04 - Onderwijs	253.075,27	04 - Onderwijs	135.667,84
05 - Veiligheid en gezondheid	20.150,00	05 - Veiligheid en gezondheid	0,00
TOTAAL	3.127.563,10	TOTAAL	225.017,81

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:





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

Het beleidsdomein *Algemeen bestuur en ondersteunende diensten* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten. Van de investeringsontvangsten bevindt 60% zich in dit beleidsdomein.

3.4.1.3. Andere

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

ANDERE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	0,00	00 - Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	0,00
01 - Algemene financiering	1.945.235,18	01 - Algemene financiering	2.000.000,00
02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	0,00	02 - Burger, vrije tijd en sociaal beleid	7.597,47
03 - Grondgebiedzaken	0,00	03 - Grondgebiedzaken	0,00
04 - Onderwijs	0,00	04 - Onderwijs	0,00
05 - Veiligheid en gezondheid	0,00	05 - Veiligheid en gezondheid	0,00
TOTAAL	1.945.235,18	TOTAAL	2.007.597,47

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

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

3.4.2. Algemeen bestuur en ondersteunende diensten

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	1.395.175,52	Ontvangsten uit de werking	27.424,13
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.571.292,33	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	22.090,75	Werkingsubsidies	10.155,84
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	67,70	Andere operationele ontvangsten	68.655,44
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	4.988.626,30	TOTAAL	106.235,41

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	112.866,99	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	17.958,33	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	94.908,66	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	31.483,60	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	165.638,91	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	309.989,50	TOTAAL	0,00

3.4.3. Algemene financiering

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	150.070,21	Ontvangsten uit de werking	34.032,54
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.288,52	Fiscale ontvangsten en boetes	12.537.734,28
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	5.610.787,22
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	7.608,30	Andere operationele ontvangsten	59,95
Financiële uitgaven	490.856,48	Financiële ontvangsten	115.756,95
TOTAAL	658.823,51	TOTAAL	18.298.370,94

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	29.000,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	29.000,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	0,00	TOTAAL	29.000,00

3.4.4. Burger, vrije tijd en sociaal beleid

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	914.782,32	Ontvangsten uit de werking	619.923,59
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.490.379,16	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	2.081.323,12	Werkingsubsidies	263.054,76
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	10.267,80
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	5.486.484,60	TOTAAL	893.246,15

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	179.324,53	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	179.324,53	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	20.698,26	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	60.349,97
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	200.022,79	TOTAAL	60.349,97

3.4.5. Grondgebiedszaken

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	3.093.532,89	Ontvangsten uit de werking	1.525.013,28
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.009.978,19	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	74.995,43	Werkingsubsidies	50.233,70
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	244.379,33
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	1.088.061,42
TOTAAL	5.178.506,51	TOTAAL	2.907.687,73

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	25,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	2.242.223,41	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	790.609,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	1.430.401,35	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	21.213,06	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	101.321,08	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	756,05	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	2.344.325,54	TOTAAL	0,00

3.4.6. Onderwijs

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	804.071,87	Ontvangsten uit de werking	126.996,64
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.932.751,47	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	77.184,77	Werkingsubsidies	8.155.841,55
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	11.859,80	Andere operationele ontvangsten	7.400,55
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	8.825.867,91	TOTAAL	8.290.238,74

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	253.075,27	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	50.310,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	202.765,27	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	135.667,84
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	253.075,27	TOTAAL	135.667,84

3.4.7. Veiligheid en gezondheid

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	7.555,72	Ontvangsten uit de werking	79.416,49
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.337,35	Fiscale ontvangsten en boetes	16.681,00
Toegestane werkingssubsidies	3.175.224,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	63,22
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	3.206.117,07	TOTAAL	96.160,71

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	20.150,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	20.150,00	TOTAAL	0,00

4. Algemene boekhouding

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

4.1. Schema J6 - Balans

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

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

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

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	11.041.969,76	13.157.904,48
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	8.532.636,25	11.196.166,06
B. Vorderingen op korte termijn	2.501.736,04	1.954.140,95
1. Vorderingen uit ruiltransacties	123.242,99	172.575,69
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.378.493,05	1.781.565,26
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	7.597,47	7.597,47
II. Vaste activa	85.161.573,95	85.361.725,62
A. Vorderingen op lange termijn	706.564,27	714.161,74
1. Vorderingen uit ruiltransacties	706.564,27	714.161,74
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	18.488.463,55	18.488.438,55
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.444.305,37	18.444.280,37
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	44.158,18	44.158,18
C. Materiële vaste activa	65.603.815,61	65.819.486,28
1. Gemeenschapsgoederen	64.032.590,11	64.248.260,78
a. Terreinen en gebouwen	25.042.076,79	25.184.786,45
b. Wegen en overige infrastructuur	37.557.011,92	37.699.190,29
c. Installaties, machines en uitrusting	1.015.043,31	915.096,05
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	385.441,80	416.171,70
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	33.016,29	33.016,29
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	1.571.225,50	1.571.225,50
a. Terreinen en gebouwen	1.571.225,50	1.571.225,50
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	362.730,52	339.639,05
TOTAAL ACTIVA	96.203.543,71	98.519.630,10

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	29.438.655,61	30.773.395,18
A. Schulden op korte termijn	6.692.867,60	8.248.892,06
1. Schulden uit ruiltransacties	2.925.442,59	4.090.455,58
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	568.203,28	558.958,44
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	2.357.239,31	3.531.497,14
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.907.082,63	2.256.264,03
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.860.342,38	1.902.172,45
B. Schulden op lange termijn	22.745.788,01	22.524.503,12
1. Schulden uit ruiltransacties	22.745.788,01	22.524.503,12
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.884.702,00	3.760.012,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.884.702,00	3.760.012,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	18.861.086,01	18.764.491,12
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	66.764.888,10	67.746.234,92
TOTAAL PASSIVA	96.203.543,71	98.519.630,10

4.1.1. Toelichting bij de balans

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

4.1.2. Balansstructuur

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

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

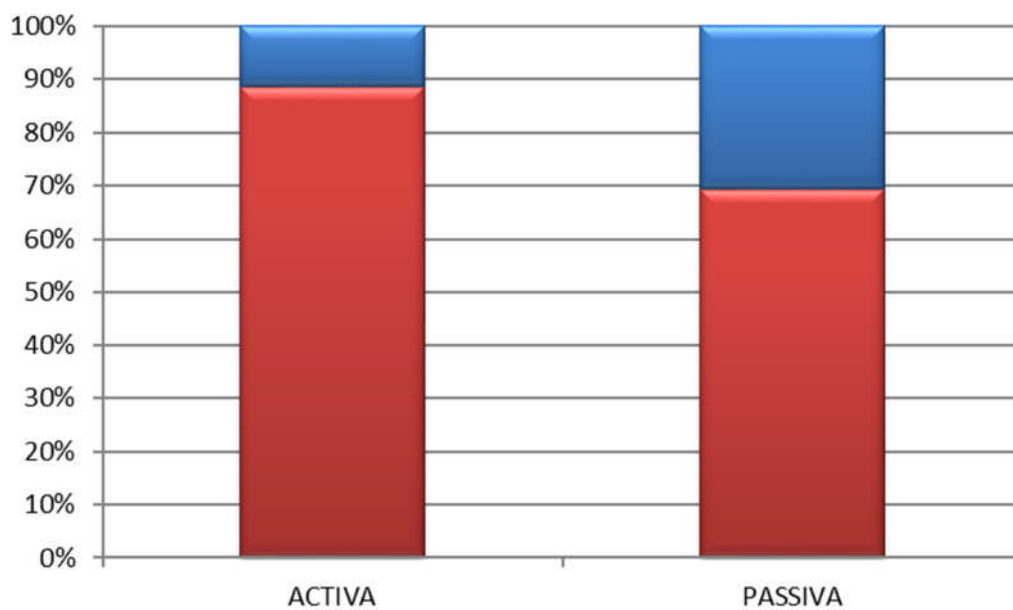
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

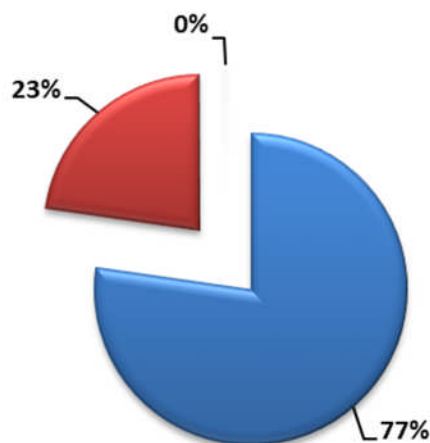
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



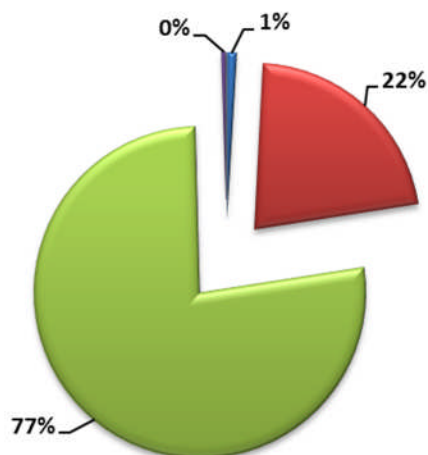
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	11.041.970
■	Vaste activa	85.161.574

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	29.438.656
■	Nettoactief	66.764.888

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

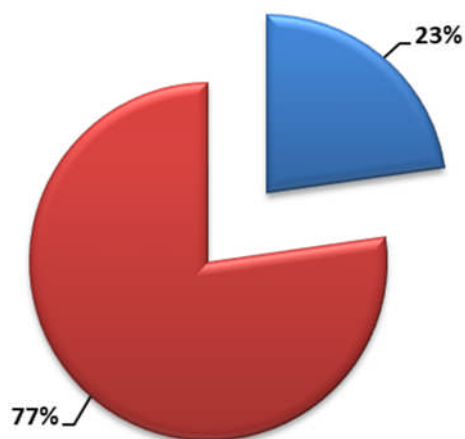


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	8.532.636
■	Vorderingen op korte termijn	2.501.736
■	Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	7.597

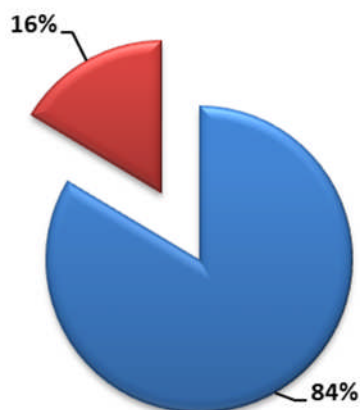


VASTE ACTIVA		WAARDE
■	Vorderingen op lange termijn	706.564
■	Financiële vaste activa	18.488.464
■	Materiële vaste activa	65.603.816
■	Immateriële vaste activa	362.731

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



SCHULDEN		WAARDE
■	Schulden op korte termijn	6.692.868
■	Schulden op lange termijn	22.745.788



NETTOACTIEF		WAARDE
■	Overig nettoactief	56.487.805
■	Investeringsubsidies en -schenkingen	11.096.503

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2018	2017
I. Vlottende activa	11.041.969,76	13.157.904,48
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.532.636,25	11.196.166,06
B. Vorderingen op korte termijn	2.501.736,04	1.954.140,95
1. Vorderingen uit ruiltransacties	123.242,99	172.575,69
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.378.493,05	1.781.565,26
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	7.597,47	7.597,47

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2018. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Belfius zichtrekeningen	3.843.238,65	5.648.276,96
Belfius spaarrekeningen	2.510.618,02	3.010.618,02
Fortis spaarrekeningen	2.003.212,12	2.001.670,27
Fortis zichtrekeningen	87.701,23	132.118,90
Bank van de Post zichtrekeningen	47.588,67	9.536,45
ING zichtrekeningen	24.322,30	376.944,25
Kas	22.700,42	12.784,20
KBC zichtrekeningen	0,00	4.217,01
Interne overboekingen	(6.745,16)	0,00
Totaal	8.532.636,25	11.196.166,06

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2018	2017
Vorderingen uit ruiltransacties	123.242,99	172.575,69
Werkingsvorderingen	107.359,98	157.850,16
Vooruitbetalingen	20.252,86	19.929,59
Waardeverminderingen	-4.369,85	-5.204,06
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.378.493,05	1.781.565,26
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	898.136,35	1.168.819,60
Te innen opbrengsten	872.108,58	7.336,30
Vorderingen uit subsidies	442.377,18	486.812,51
Diverse vorderingen	169.971,92	122.037,35
Waardeverminderingen	-4.100,98	-3.440,50
TOTAAL	2.501.736,04	1.954.140,95

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden voor het boekjaar 2018 geen voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

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

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

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

4.1.3.1.2. Vaste activa

	2018	2017
II. Vaste activa	85.161.573,95	85.361.725,62
A. Vorderingen op lange termijn	706.564,27	714.161,74
1. Vorderingen uit ruiltransacties	706.564,27	714.161,74
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	18.488.463,55	18.488.438,55
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.444.305,37	18.444.280,37
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	44.158,18	44.158,18
C. Materiële vaste activa	65.603.815,61	65.819.486,28
1. Gemeenschapsgoederen	64.032.590,11	64.248.260,78
a. Terreinen en gebouwen	25.042.076,79	25.184.786,45
b. Wegen en overige infrastructuur	37.557.011,92	37.699.190,29
c. Installaties, machines en uitrusting	1.015.043,31	915.096,05
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	385.441,80	416.171,70
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed	33.016,29	33.016,29
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	1.571.225,50	1.571.225,50
a. Terreinen en gebouwen	1.571.225,50	1.571.225,50
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	362.730,52	339.639,05

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2018 bedraagt 706.564,27 EUR. Dit saldo heeft betrekking op een toegestane lening aan AGB Nijlen m.b.t. de erfpacht.

B. Financiële vaste activa

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

Voor gemeente Nijlen bestaat deze rubriek uit de deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten. Deze zijn toegenomen met 30,00 EUR. Deze toename is te verklaren door kapitaalsoperatie in IVEG.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVEG B: elektriciteit	10.087.500,00	10.087.500,00
IVEG B: gas	2.647.500,00	2.647.500,00
FINEG	2.466.308,94	2.466.308,94
IVEG D: Openbare verlichting	2.322.500,00	2.322.500,00
IOK	693.925,00	693.925,00
IVEG A: elektriciteit	75.000,00	75.000,00
IVEG A: gas	57.500,00	57.500,00
IVEG A: Riolering	2.500,00	2.500,00
IOK afvalbeheer	51.550,00	51.550,00
Ethias	43.014,50	43.014,50
SIMV	23.149,42	23.149,42
Cipal	4.750,00	4.750,00
CV Zonnige Kempen	3.845,79	3.845,79
Krediemaatschappij der zuiderkempen	2.500,00	2.500,00
Gew. Mij. Voor kleine landeigendom	2.112,50	2.112,50
Jobpunt Vlaanderen	1.115,55	1.115,55
Gestorte waarborgen	1.143,68	1.143,68
Pidpa	1.132,50	1.132,50
Farys A	1.000,00	1.000,00
IKA	390,67	390,67
IVEG W: Warmte	30,00	0,00
Totaal	18.488.468,55	18.488.438,55

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	131.912.473,50	129.821.651,44
Afschrijvingen	-65.753.348,17	-62.688.530,63
Investerings boekjaar	2.940.993,14	2.090.822,06
Desinvesterings boekjaar	-29.000,00	0,00
Meer- & minderwaarde	-10.381,40	0,00
Afschrijvingen boekjaar	-3.094.190,94	-3.064.817,54
Totaal	65.966.546,13	66.159.125,33

De afschrijvingen t.b.v. 3.094.190,94 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

	2018	2017
I. Schulden	29.438.655,61	30.773.395,18
A. Schulden op korte termijn	6.692.867,60	8.248.892,06
1. Schulden uit ruiltransacties	2.925.442,59	4.090.455,58
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	568.203,28	558.958,44
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	2.357.239,31	3.531.497,14
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.907.082,63	2.256.264,03
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.860.342,38	1.902.172,45
B. Schulden op lange termijn	22.745.788,01	22.524.503,12
1. Schulden uit ruiltransacties	22.745.788,01	22.524.503,12
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.884.702,00	3.760.012,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.884.702,00	3.760.012,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	18.861.086,01	18.764.491,12
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

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

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit ruiltransacties	2.925.442,59	4.090.455,58
Leveranciers	793.220,15	1.156.102,22
Te ontvangen facturen	286.550,33	538.058,20
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	709.269,56	1.030.421,96
Overige schulden	13.430,00	13.430,00
Ingehouden voorheffing	200.668,68	199.594,07
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	263.536,60	448.484,21
Bezoldigingen	90.286,80	127.495,71
Andere sociale schulden	277,19	17.910,77
Voorzieningen voor risico's en kosten	568.203,28	558.958,44
TOTAAL	2.925.442,59	4.090.455,58

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit niet-ruiltransacties	1.907.082,63	2.256.264,03
Te betalen BTW	1.022,81	1.797,31
Ontvangen vooruitbetalingen	1.674.594,50	1.361.556,59
Andere diverse schulden	231.465,32	892.910,13
TOTAAL	1.907.082,63	2.256.264,03

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden per einde boekjaar 2018 geen kosten toegerekend aan het huidige boekjaar en geen opbrengsten overgedragen naar het volgende boekjaar.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 1.860.342,48 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

Per 31/12/2018 is het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 22.745.788,01 EUR.

Dit saldo is opgebouwd uit:

1. Voorziening voor 'pensioenen en soortgelijke verplichten' ter waarde van 3.884.702,00 EUR
2. Openstaande financiële schuld op lange termijn tegenover kredietinstellingen ter waarde van 18.861.086,01 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per 31/12/2018 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

	2018	2017
II. Nettoactief	66.764.888,10	67.746.234,92

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

OMSCHRIJVING	2018	2017
Nettoactief	66.764.888,10	67.746.234,92
Overig nettoactief	56.078.094,90	56.078.094,90
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	-409.709,94	59.725,08
Investingssubsidies en -schenkingen	11.096.503,14	11.608.414,94
TOTAAL	66.764.888,10	67.746.234,92

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

Het resultaat van boekjaar 2018 bedraagt -469.435,02 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van boekjaar 2017 geeft dit een negatief saldo van 409.709,94 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	24.636.747,45	24.636.747,45
Geboekte verrekeningen	-13.079.412,77	-12.358.900,03
Investingssubsidies boekjaar	196.017,81	51.080,26
Verrekeningen boekjaar	-656.849,35	-720.512,74
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>11.096.503,14</u>	<u>11.608.414,94</u>

4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

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

Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

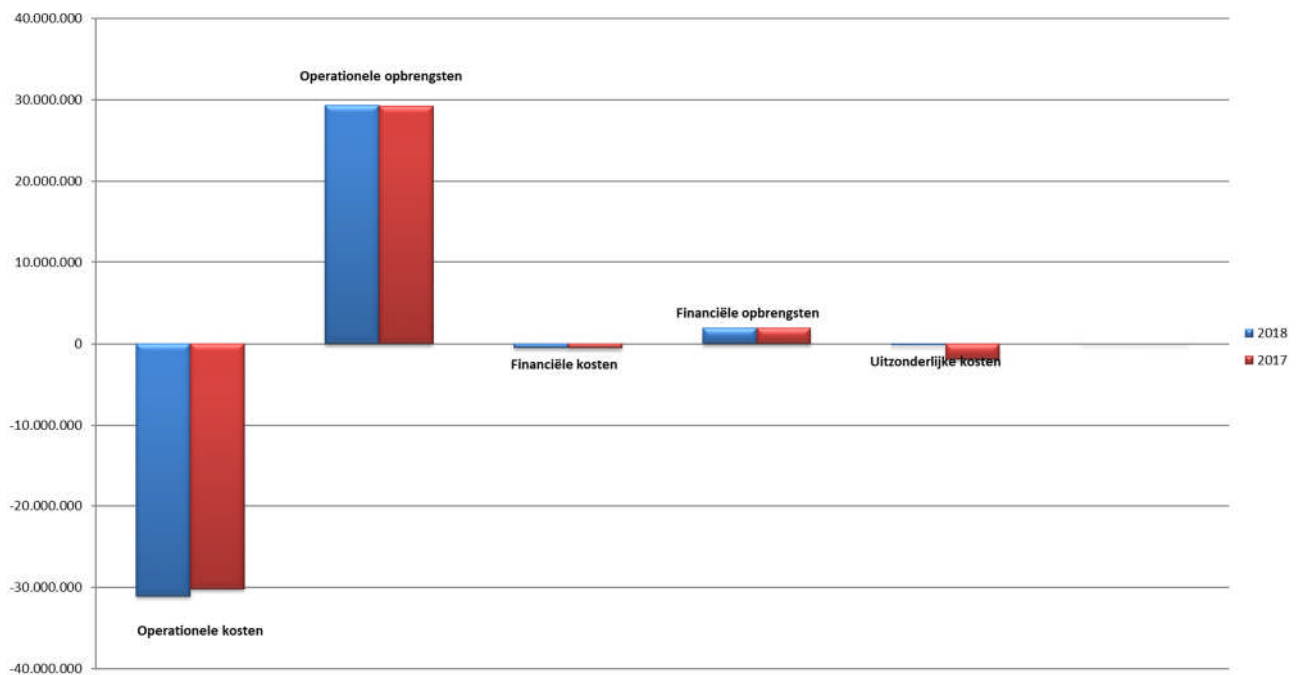
	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	31.769.304,31	32.642.948,37
A. Operationele kosten	31.081.521,47	30.183.391,96
1. Goederen en diensten	6.365.188,53	5.973.800,66
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.038.027,02	15.375.280,22
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.227.952,05	3.206.334,90
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	5.430.818,07	5.541.807,72
6. Andere operationele kosten	19.535,80	86.168,46
B. Financiële kosten	490.856,48	549.264,06
C. Uitzonderlijke kosten	196.926,36	1.910.292,35
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	10.381,40	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	186.544,96	1.910.292,35
II. Opbrengsten	31.299.869,29	31.209.634,10
A. Operationele opbrengsten	29.388.121,31	29.269.388,21
1. Opbrengsten uit de werking	2.412.806,67	2.450.861,61
2. Fiscale opbrengsten en boetes	12.554.415,28	12.939.121,90
3. Werkingssubsidies	14.090.073,07	13.528.386,47
a. Algemene werkingssubsidies	5.610.787,22	4.611.912,59
b. Specifieke werkingssubsidies	8.479.285,85	8.916.473,88
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	330.826,29	351.018,23
B. Financiële opbrengsten	1.911.747,98	1.940.245,89
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	-469.435,02	-1.433.314,27
A. Operationeel overschot of tekort	-1.693.400,16	-914.003,75
B. Financieel overschot of tekort	1.420.891,50	1.390.981,83
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	-196.926,36	-1.910.292,35
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-469.435,02	-1.433.314,27
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-469.435,02	-1.433.314,27

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

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

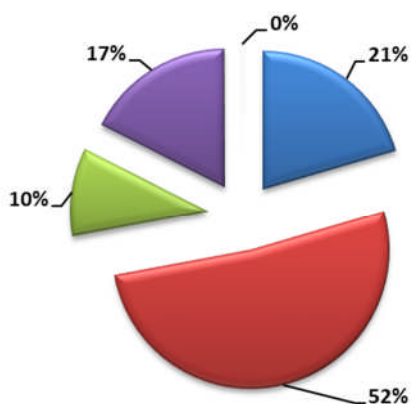
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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

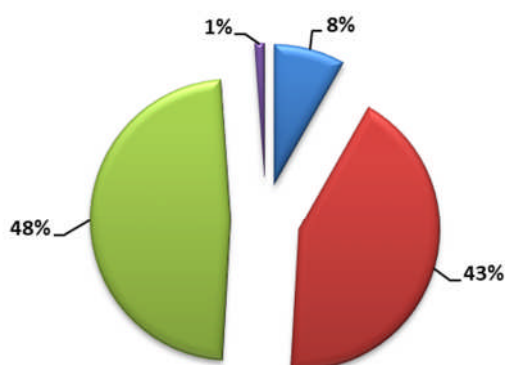


SAMENSTELLING RESULTAAT	2018	2017	<>%
Operationele kosten	31.081.521,47	30.183.391,96	2,98%
Financiële kosten	490.856,48	549.264,06	-10,63%
Uitzonderlijke kosten	196.926,36	1.910.292,35	-89,69%
Kosten	31.769.304,31	32.642.948,37	-2,68%
Operationele opbrengsten	29.388.121,31	29.269.388,21	0,41%
Financiële opbrengsten	1.911.747,98	1.940.245,89	-1,47%
Opbrengsten	31.299.869,29	31.209.634,10	0,29%
RESULTAAT	-469.435,02	-1.433.314,27	

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



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	6.365.189
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.038.027
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	3.227.952
■	Toegestane werkingssubsidies	5.430.818
■	Andere operationele kosten	19.536



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	2.412.807
■	Fiscale opbrengsten en boetes	12.554.415
■	Werkingsubsidies	14.090.073
■	Andere operationele opbrengsten	330.826

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2018	2017
I. Kosten	31.769.304,31	32.642.948,37
A. Operationele kosten	31.081.521,47	30.183.391,96
1. Goederen en diensten	6.365.188,53	5.973.800,66
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.038.027,02	15.375.280,22
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.227.952,05	3.206.334,90
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingssubsidies	5.430.818,07	5.541.807,72
6. Andere operationele kosten	19.535,80	86.168,46
B. Financiële kosten	490.856,48	549.264,06
C. Uitzonderlijke kosten	196.926,36	1.910.292,35
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	10.381,40	
2. Toegestane investeringssubsidies	186.544,96	1.910.292,35

4.2.3.1.1. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aankoop, huur en onderhoud technische materialen en prestaties	3.231.997,66	3.113.392,54
Nutsvoorzieningen	706.502,48	732.520,85
Erelonen en vergoedingen derden	408.267,54	315.081,78
Huur	339.833,19	353.264,19
Onderhoud & herstelling wegen & waterlopen	324.599,11	223.731,67
Informatice	284.469,37	271.538,61
Werkingskosten	217.372,47	137.746,12
Kantoorbenodigdheden	195.831,41	200.238,55
Onderhoud & herstelling gebouwen	156.073,98	158.857,26
Receptie- en representatiekosten	120.350,33	116.449,18
Uitzendkrachten	100.083,55	68.593,83
Verzekeringen	90.591,28	90.765,91
Verzendkosten	72.597,82	65.964,80
Onderhoud & herstelling voertuigen	58.718,90	74.907,29
Opleidingen	57.899,44	50.748,08
Totaal	6.365.188,53	5.973.800,66
% - evolutie	6,55%	

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	7.194.678,36	6.885.270,36
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	6.004.420,86	5.638.539,49
Bezoldigingen vast benoemd personeel	1.865.289,72	1.893.550,64
Bezoldigingen politiek personeel	423.941,23	432.836,63
Andere personeelskosten	382.042,49	356.309,29
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	141.791,88	140.529,36
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	25.862,48	28.244,45
Totaal	16.038.027,02	15.375.280,22
% - evolutie	4,31%	

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Afschrijvingen op vaste activa	3.094.190,94	3.064.817,54
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	126.623,00	114.504,00
Voorzieningen voor vakantiegeld	7.311,84	24.703,94
Totaal	3.227.952,05	3.206.334,90
% - evolutie	0,67%	

4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

Deze rubriek is niet van toepassing op de gemeente.

5. Toegestane werkingssubsidies

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Politiediensten	2.489.069,00	2.440.264,00
Sociale bijstand	1.628.309,40	1.861.262,00
Brandweer	680.545,00	677.827,00
Sport	153.616,48	181.725,91
Openbare bibliotheken	143.598,79	60.009,35
Andere	291.096,40	273.342,36
Middagtoezicht	44.583,00	47.377,10
Totaal	5.430.818,07	5.541.807,72
	-2,00%	

6. Andere operationele kosten

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

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Diverse werkingskosten	11.927,50	80.242,95
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	4.523,44	4.456,90
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	3.084,86	1.468,61
Totaal	19.535,80	86.168,46
% - evolutie	-77,33%	

4.2.3.1.2. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kosten van schulden	489.850,00	547.525,68
Diverse financiële kosten	1.006,48	1.738,38
Totaal	490.856,48	549.264,06
% - evolutie	-10,63%	

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

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

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

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

Tijdens het boekjaar 2018 werd er een minderwaarde gerealiseerd van 10.381,40 EUR op de verkoop van het voetbalveld.

B. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door de gemeente werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen. Het saldo van 186.544,96 EUR heeft betrekking op investeringssubsidies aan het AGB (166.394,96 EUR) en brandweerzone (20.150,00 EUR).

4.2.3.2. Opbrengsten

	2018	2017
II. Opbrengsten	31.299.869,29	31.209.634,10
A. Operationele opbrengsten	29.388.121,31	29.269.388,21
1. Opbrengsten uit de werking	2.412.806,67	2.450.861,61
2. Fiscale opbrengsten en boetes	12.554.415,28	12.939.121,90
3. Werkingssubsidies	14.090.073,07	13.528.386,47
a. Algemene werkingssubsidies	5.610.787,22	4.611.912,59
b. Specifieke werkingssubsidies	8.479.285,85	8.916.473,88
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	330.826,29	351.018,23
B. Financiële opbrengsten	1.911.747,98	1.940.245,89
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Verkopen en dienstprestaties - diversen	2.011.623,77	1.968.800,22
Verkopen en dienstprestaties - huurontvangsten (onroerend)	219.471,14	220.381,78
Verkopen en dienstprestaties - terugvorderingen	181.711,76	261.679,61
Totaal	2.412.806,67	2.450.861,61
% - evolutie	-1,55%	

2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.223.947,14	6.832.280,03
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.642.974,74	4.378.674,69
Belastingen inzake openbare hygiëne	972.446,34	957.596,69
Aanvullende belasting op motorrijtuigen	341.610,58	346.856,25
Bedrijfsbelastingen	201.836,32	217.464,19
Belastingen op het patrimonium	126.989,80	157.581,63
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	20.711,20	25.157,40
Boetes	16.681,00	10.930,00
Belastingen op prestaties	4.924,00	10.632,92
Verhaalbelastingen	2.294,16	1.948,10
Totaal	12.554.415,28	12.939.121,90
% - evolutie	-2,97%	

3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Specifieke werkingssubsidies	8.479.285,85	8.916.473,88
Gemeentefonds	4.217.562,90	4.054.994,10
Algemene werkingssubsidies	1.393.224,32	556.918,49
Totaal	14.090.073,07	13.528.386,47
% - evolutie	4,15%	

4. *Recuperatie specifieke kosten OCMW*

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

Deze rubriek is niet van toepassing op de gemeente.

5. *Andere operationele opbrengsten*

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Financiële tegemoetkomingen	203.071,54	193.839,08
Terugvordering kosten van schade	67.352,40	95.787,96
Eigen bijdrage maaltijdcheques	33.117,47	34.508,31
Inhouding pensioen mandatarissen	27.284,88	26.882,88
Totaal	330.826,29	351.018,23
% - evolutie	-5,75%	

4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Opbrengsten uit financiële vaste activa	1.201.162,42	1.217.073,31
Kapitaal- en intrestsubsidies	707.929,61	720.512,74
Opbrengsten uit vlottende activa	2.653,34	2.653,82
Andere financiële opbrengsten	2,61	6,02
Totaal	1.911.747,98	1.940.245,89
% - evolutie	-1,47%	

4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

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

Tijdens het boekjaar 2018 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

5. Toelichting

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

5.1. Toelichting bij de financiële nota

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

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

5.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein

Code		Totaal	Algemene Financiering	Algemeen bestuur en ondersteunen de diensten	Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	Grondgebieds zaken	Onderwijs	Veiligheid en gezondheid
I. Uitgaven		28.344.425,90	658.823,51	4.988.626,30	5.486.484,60	5.178.506,51	8.825.867,91	3.206.117,07
A. Operationele uitgaven		27.853.569,42	167.967,03	4.988.626,30	5.486.484,60	5.178.506,51	8.825.867,91	3.206.117,07
1. Goederen en diensten	60/1	6.365.188,53	150.070,21	1.395.175,52	914.782,32	3.093.532,89	804.071,87	7.555,72
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	16.038.027,02	10.288,52	3.571.292,33	2.490.379,16	2.009.978,19	7.932.751,47	23.337,35
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	5.430.818,07	0,00	22.090,75	2.081.323,12	74.995,43	77.184,77	3.175.224,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	19.535,80	7.608,30	67,70	0,00	0,00	11.859,80	0,00
B. Financiële uitgaven	65	490.856,48	490.856,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		30.591.939,68	18.298.370,94	106.235,41	893.246,15	2.907.687,73	8.290.238,74	96.160,71
A. Operationele ontvangsten		29.388.121,31	18.182.613,99	106.235,41	893.246,15	1.819.626,31	8.290.238,74	96.160,71
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.412.806,67	34.032,54	27.424,13	619.923,59	1.525.013,28	126.996,64	79.416,49
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	12.554.415,28	12.537.734,28	0,00	0,00	0,00	0,00	16.681,00
3. Werkingssubsidies	740	14.090.073,07	5.610.787,22	10.155,84	263.054,76	50.233,70	8.155.841,55	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	330.826,29	59,95	68.655,44	10.267,80	244.379,33	7.400,55	63,22
B. Financiële ontvangsten	75	1.203.818,37	115.756,95	0,00	0,00	1.088.061,42	0,00	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Saldo		2.247.513,78	17.639.547,43	-4.882.390,89	-4.593.238,45	-2.270.818,78	-535.629,17	-3.109.956,36

5.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		28.344.425,90	27.526.321,12	26.459.112,42
A. Operationele uitgaven		27.853.569,42	26.977.057,06	25.849.550,48
1. Goederen en diensten	60/1	6.365.188,53	5.973.800,66	5.488.890,60
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	16.038.027,02	15.375.280,22	14.837.156,19
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	5.430.818,07	5.541.807,72	5.421.136,33
5. Andere operationele uitgaven	640/7	19.535,80	86.168,46	102.367,36
B. Financiële uitgaven	65	490.856,48	549.264,06	609.561,94
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		30.591.939,68	30.489.121,36	30.337.782,25
A. Operationele ontvangsten		29.388.121,31	29.269.388,21	29.153.664,41
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.412.806,67	2.450.861,61	2.402.919,75
2. Fiscale ontvangsten en boetes		12.554.415,28	12.939.121,90	13.058.276,50
a. Aanvullende belastingen		11.208.532,46	11.557.810,97	11.710.761,32
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	4.642.974,74	4.378.674,69	4.343.277,71
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	6.223.947,14	6.832.280,03	7.027.477,17
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	341.610,58	346.856,25	340.006,44
b. Andere belastingen	731/9	1.345.882,82	1.381.310,93	1.347.515,18
3. Werkingssubsidies		14.090.073,07	13.528.386,47	13.378.330,86
a. Algemene werkingssubsidies		5.610.787,22	4.611.912,59	4.570.904,52
- Gemeente- of provinciefonds	7400	4.217.562,90	4.054.994,10	3.938.994,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	1.393.224,32	556.918,49	631.910,52
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	8.479.285,85	8.916.473,88	8.807.426,34
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	330.826,29	351.018,23	314.137,30
B. Financiële ontvangsten	75	1.203.818,37	1.219.733,15	1.184.117,84
C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		2.247.513,78	2.962.800,24	3.878.669,83

5.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene Financiering	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten
I. Investerings in financiële vaste activa		25,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	25,00	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. Investerings in materiële vaste activa		2.787.490,20	0,00	112.866,99
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.787.490,20	0,00	112.866,99
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	858.877,33	0,00	17.958,33
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.430.401,35	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	498.211,52	0,00	94.908,66
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	153.502,94	0,00	31.483,60
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	186.544,96	0,00	165.638,91
TOTAAL UITGAVEN		3.127.563,10	0,00	309.989,50

DEEL 1 : UITGAVEN		Code	Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	Grondgebiedszaken
I. Investerings in financiële vaste activa			0,00	25,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	25,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			179.324,53	2.242.223,41
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			179.324,53	2.242.223,41
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	0,00	790.609,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	1.430.401,35
3. Roerende goederen		23/4	179.324,53	21.213,06
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	0,00	0,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Onroerende goederen		260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa		2906	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa		21	20.698,26	101.321,08
IV. Toegestane investeringssubsidies		664	0,00	756,05
TOTAAL UITGAVEN			200.022,79	2.344.325,54

DEEL 1 : UITGAVEN		Code	Onderwijs	Veiligheid en gezondheid
I. Investerings in financiële vaste activa			0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283		0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			253.075,27	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			253.075,27	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		50.310,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4		202.765,27	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00	0,00
5. Erfgoed	27		0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906		0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21		0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664		0,00	20.150,00
TOTAAL UITGAVEN			253.075,27	20.150,00

DEEL 2 : ONTVANGSTEN		Code	Totaal	Algemene Financiering	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten
I. Verkoop van financiële vaste activa		28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke 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		22/7	29.000,00	29.000,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			29.000,00	29.000,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	29.000,00	29.000,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen		23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen		260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		150-180-4951/2	196.017,81	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN			225.017,81	29.000,00	0,00

DEEL 2 : ONTVANGSTEN		Code	Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	Grondgebiedszaken
I. Verkoop van financiële vaste activa	28		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283		0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-225		0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4		0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00	0,00
5. Erfgoed	27		0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176		0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21		0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180- 4951/2		60.349,97	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN			60.349,97	0,00

DEEL 2 : ONTVANGSTEN		Code	Onderwijs	Veiligheid en gezondheid
I. Verkoop van financiële vaste activa	28		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280		0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281		0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282		0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283		0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8		0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4		0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00	0,00
5. Erfgoed	27		0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176		0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21		0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2		135.667,84	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN			135.667,84	0,00

5.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		25	47.472	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	25	4.458	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	43.014	0
II. Investerings in materiële vaste activa		2.787.490	1.944.676	1.463.727
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.787.490	1.944.676	1.463.727
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	858.877	520.825	170.131
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.430.401	1.011.149	869.225
3. Roerende goederen	23/4	498.212	412.702	424.371
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	153.503	146.146	88.647
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	186.545	1.910.292	1.586.562
TOTAAL UITGAVEN		3.127.563	4.048.586	3.138.936

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		29.000	0	576.017
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		29.000	0	576.017
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	29.000	0	346.600
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	229.417
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180- 4951/2	196.018	51.080	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		225.018	51.080	576.017

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

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
1: Investeringsenveloppe 2014 (2014 - 2019)	47.503.015,03	17.817.728,35	29.685.286,68	17.587.864,08	29.915.150,95	16.366.168,48	4.343.268,55	12.022.899,93
2: Investeringsenveloppe prioritaire doelstelling (2014 - 2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577.000,00	29.000,00	548.000,00

5.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitantiebudget (B-A)		2.247.514	2.962.800	3.878.670
A. Uitgaven	60/5-694	28.344.426	27.526.321	26.459.112
B. Ontvangsten	70/794	30.591.940	30.489.121	30.337.782
1. a. Belastingen en boetes	73	12.554.415	12.939.122	13.058.276
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	18.037.524	17.549.999	17.279.506
II. Investeringsbudget (B-A)		-2.902.545	-3.997.506	-2.562.919
A. Uitgaven	21/28-2906-664	3.127.563	4.048.586	3.138.936
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	225.018	51.080	576.017
III. Andere (B-A)		62.362	-1.974.113	-603.125
A. Uitgaven		1.945.235	1.981.711	2.110.723
1. Aflossing financiële schulden		1.945.235	1.981.711	2.110.723
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.945.235	1.981.711	2.110.723
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		2.007.597	7.597	1.507.597
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	2.000.000	0	1.500.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		7.597	7.597	7.597
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	7.597	7.597	7.597
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		-592.669	-3.008.819	712.626
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		7.371.190	10.380.009	9.667.384
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		6.778.521	7.371.190	10.380.009
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		2.300.000	2.300.000	2.000.000
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	2.300.000	2.300.000	2.000.000
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		4.478.521	5.071.190	8.380.009

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatie	2.300.000	2.300.000	2.000.000
Pensioenfond	2.300.000	0	0
Pensioenfond	0	2.300.000	2.000.000
II. Investerings	0	0	0
Buitengewoon reservefond	0	0	0
Totaal bestemde gelden	2.300.000	2.300.000	2.000.000

5.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

Rapportgegevens:	
Titel:	Afwijkingen tussen exploitatiebudget en exploitatierekening
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	Gemeentebestuur Nijlen
NIS-code bestuur:	12026
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2018
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2018005445

Verklaring:

De exploitatieuitgaven bedragen in de rekening in totaal 28.344.426 € Dit is 98 % van het eindbudget 2018 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Andere werkingskosten	91 %	- Besparingen op het gebied van: poetsproducten, dranken, werkkledij, samenaankoop maaltijdcheques... - Overschot op diverse acties omwille van voordelige prijzen of gedeeltelijke uitvoering van geplande acties - Schaalvoordelen omwille van integratie met OCMW
Subsidies	89 %	Het budget van sommige premies is niet volledig opgebruikt: renovatiepremie, sociaal verhuur, geboortepremies, ...
Responsabiliseringsbijdrage	63 %	De oorspronkelijke ramingen van RSZ zoals voorzien ons meerjarenplan zijn te hoog ingeschat en hielden geen rekening met kortingen en reserves die worden aangewend.

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 30.591.940 € Dit is 99 % van het eindbudget 2018 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Personenbelasting	93 %	Omwille van de vertraagde inkohiering van de federale overheid worden ongeveer 500.000 € belastingontvangsten verschoven van 2018 naar 2019
Belasting drukwerk	87 %	De opbrengst van belasting op ongeadresseerd drukwerk kende in 2018 een daling doordat er minder folders verspreid werden.

Verder zijn er geen noemenswaardige afwijkingen.

Rapportgegevens:	
Titel:	Afwijkingen tussen investeringsbudget en investeringsrekening
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	Gemeentebestuur Nijlen
NIS-code bestuur:	12026
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2018
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2018005445

Verklaring:

De investeringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 3.127.536 € Dit is 21 % van het eindbudget 2018 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Werken die voorlopig nog in ontwerpfase zijn en waarvan de uitvoering niet in 2018 is doorgegaan (omgevingsaanleg site technische dienst, aankoop gronden fietspaden, school Kessel, aanpassing politiegebouw en Gesticht, Weg- en rioleringswerken, aanleg fietspaden, restauratie kerk)
- Werken in afwachting van goedgekeurde subsidies
- Werken in afwachting van grondaankopen
- Werken waarvan het bedrag lager uitvalt dan hetgeen voorzien werd in het budget

De investeringsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 225.018 € Dit is 5 % van het budget 2018 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Subsidies voor werken worden pas ontvangen in de loop van de uitvoering van de werken. Indien de uitvoering vertraging oploopt is het logisch dat ook de subsidiëring opschuift.
- De verkoop van een aantal gronden werd niet in 2018 gerealiseerd

Ter info: niet-gebruikte investeringskredieten worden automatisch overgedragen naar het volgend jaar tot de gemeenteraad deze investeringsbudgetten bij budget of budgetwijziging annuleert (dit in tegenstelling tot exploitatiekredieten)

Rapportgegevens:

Titel:	Afwijkingen tussen liquiditeitenbudget en liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	Gemeentebestuur Nijlen
NIS-code bestuur:	12026
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2018
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2018005445

Verklaring:

De liquiditeitsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 1.945.235 € Dit is 100 % van het eindbudget 2018 na de laatste budgetwijziging. De aflossingen van de leningen komen zo goed als overeen met het budget.

De liquiditeitsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 2.007.597 € De voorziene leningen in het budget (6.500.000 €) werden voorlopig slechts gedeeltelijk aangegaan (2.000.000 €) vermits slechts een gedeelte van de investeringen werd uitgevoerd en er niet onmiddellijk bijkomende liquiditeitsbehoeften aanwezig waren.

5.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Lidgeld ECG	500,00	500,00	470,00	0110	2018140201
	Totaal :	500,00	500,00	470,00		
	Lidgeld VLO	355,00	355,00	355,00	0111	2018140271
	Totaal :	355,00	355,00	355,00		
	Lidgeld Inovant	0,00	0,00	0,00	0112	2018140200
	Bijdrage Mensura absenteïsme	3.200,00	3.200,00	3.181,20	0112	2018140326
	Totaal :	3.200,00	3.200,00	3.181,20		
	Lidmaatschap V-ICT-OR	250,00	275,00	275,00	0119	2018141719
	Lidmaatschap Kortom	200,00	206,00	205,70	0119	2018141781
	Totaal :	450,00	481,00	480,70		
	Lidmaatschap VLAVABS	50,00	50,00	50,00	0130	2018140479
	Totaal :	50,00	50,00	50,00		
	Subsidies ontwikkelingssamenwerking	20.000,00	20.000,00	19.999,99	0160	2018140332
	Totaal :	20.000,00	20.000,00	19.999,99		
	Lidmaatschapsbijdrage VVSG	17.604,00	17.604,00	17.603,85	0190	2018140386
	jaarlijkse bijdrage majors for peace	0,00	0,00	0,00	0190	2018140569
	Totaal :	17.604,00	17.604,00	17.603,85		
	Premies Diftar	16.000,00	16.000,00	15.375,00	0300	2018140426
	Totaal :	16.000,00	16.000,00	15.375,00		
	Subsidies aanleg van een groendak	4.250,00	1.622,00	0,00	0310	2018140314
	Subsidies particulier waterzuivering	0,00	0,00	0,00	0310	2018140313
	Jaarlijks lidgeld VLARIO	450,00	444,00	423,50	0310	2018141698
	Totaal :	4.700,00	2.066,00	423,50		
	Lidmaatschap PIH	1.500,00	1.500,00	1.408,03	0329	2018140288
	Jaarlijkse bijdrage Interlokale Vereniging	8.481,00	8.481,00	8.480,61	0329	2018140279
	Milieuhandhaving					
	Totaal :	9.981,00	9.981,00	9.888,64		
	Subsidie voor de aanleg en het onderhoud van KLE	1.500,00	1.500,00	1.250,00	0340	2018140298
	Projectvereniging Berg en Nete	6.040,00	6.060,00	6.059,80	0340	2018000037

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
		0,00	0,00	0,00	0340	2018140287
	Lidmaatschap Kempens Landschap	5.500,00	5.480,00	5.373,83	0340	2018140286
	Lidmaatschap Regionaal Landschap Rivierenland	5.750,00	6.613,00	6.612,46	0340	2018140284
	Totaal :	18.790,00	19.653,00	19.296,09		
Politiezone Berlaar-Nijlen	Bijdrage politiezone	2.489.069,00	2.489.069,00	2.489.069,00	0400	2018140001
	Totaal :	2.489.069,00	2.489.069,00	2.489.069,00		
Brandweerzone Rivierenland	Toelage brandweerzone	680.545,00	680.545,00	680.545,00	0410	2018150150
	Lidmaatschap specialisatie duikers - duikclub	0,00	0,00	0,00	0410	2018140127
	Lidgeld BVV	0,00	0,00	0,00	0410	2018140126
	Totaal :	680.545,00	680.545,00	680.545,00		
GAS	Bijdrage in de werkingskosten GAS-ambtenaar + GAS-verkeer (300 x 30 € boetes)	19.613,00	19.613,00	5.610,00	0480	2018140004
	Totaal :	19.613,00	19.613,00	5.610,00		
VZW Briljante Kempen	Werkingstoelage VZW Briljante Kempen	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0521	2018141056
AGB Nijlen	Prijssubsidie AGB voor slijperij	30.564,00	20.724,00	10.961,99	0521	2018141963
	Lidmaatschapsbijdrage Kempens Karakter Toerisme	2.100,00	2.100,00	2.019,16	0521	2018141166
	Bijdrage TPA	1.400,00	1.400,00	1.250,00	0521	2018141057
	Totaal :	50.064,00	40.224,00	30.231,15		
	Statutaire bijdrage wordt niet meer opgevraagd	0,00	0,00	0,00	0610	2018140957
	Totaal :	0,00	0,00	0,00		
	Aanmoedigingspremie sociaal verhuur	10.000,00	8.455,00	0,00	0620	2018140960
	Gemeentelijke renovatiepremie: sociale doelgroep + aanpassingspremie ouderen (klimaatactieplan)	63.000,00	30.000,00	17.328,47	0620	2018140317
	Regionaal Landschap Kleine en Grote Nete	0,00	1.545,00	1.545,00	0620	2018000113
	Kempens woonplatform	9.537,00	9.537,00	9.536,96	0620	2018140315
	Totaal :	82.537,00	49.537,00	28.410,43		
	Lidmaatschapsbijdrage vereniging voor openbaar groen	1.602,00	1.602,00	1.601,77	0680	2018140964
	Totaal :	1.602,00	1.602,00	1.601,77		
AGB Nijlen	Prijssubsidie AGB voor bib	143.600,00	143.600,00	143.598,79	0703	2018000059

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Totaal :	143.600,00	143.600,00	143.598,79		
		0,00	0,00	0,00	0709	2018140973
	Project- en jubileumsubsidies	1.000,00	1.000,00	0,00	0709	2018140970
	Subsidie erkende socioculturele verenigingen	20.500,00	20.500,00	20.495,67	0709	2018140969
	Subsidie buurtfeesten	3.000,00	4.000,00	3.625,00	0709	2018140982
	Totaal :	24.500,00	25.500,00	24.120,67		
	Jaarlijkse bijdrage VZW bedevaart graven aan de ijzer	60,00	60,00	60,00	0710	2018140570
	Totaal :	60,00	60,00	60,00		
	Kempens Karakter erfgoed en toerisme	7.850,00	7.850,00	7.806,40	0720	2018140981
	Lidgeld monumentenwacht	200,00	200,00	160,00	0720	2018141163
	Totaal :	8.050,00	8.050,00	7.966,40		
AGB Nijlen	Prijssubsidie AGB voor sport	56.400,00	66.240,00	66.239,03	0740	2018140663
	Basissubsidies erkende sportverenigingen	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0740	2018140597
	Infrastructuursubsidies	17.000,00	17.000,00	16.999,96	0740	2018140615
	Projectsubsidie Vrije tijd / extra jeugdsubsidie	0,00	0,00	0,00	0740	2018140608
	Samenwerking rond kwetsbare jongeren	0,00	0,00	0,00	0740	2018140628
	De sportvereniging krijgen de nodige ondersteuning voor de opleiding van jeugdsportbegeleiders, jeugdsportcoördinatoren en bestuursleden	5.000,00	6.500,00	5.377,50	0740	2018150124
	Subsidies sportverenigingen brandveiligheid	3.000,00	3.000,00	0,00	0740	2018140616
	Jeugdsportsubsidies	45.000,00	45.000,00	44.999,99	0740	2018140609
	Totaal :	146.400,00	157.740,00	153.616,48		
		0,00	0,00	0,00	0750	2018141183
	Jeugdwerkers (leiding van het erkende jeugdwerk of gemeentelijke jeugdwerk) kunnen rekenen op financiële ondersteuning bij het volgen van kadervorming	3.500,00	3.500,00	2.461,75	0750	2018141181
	Het jeugdwerk kan jaarlijks rekenen op financiële ondersteuning voor hun werking en activiteiten volgens het geldende subsidiereglement	34.000,00	34.000,00	34.000,00	0750	2018141177

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnumme
	Het jeugdwerk kan jaarlijks rekenen op financiële ondersteuning voor hun infrastructuur met aandacht voor brandveiligheid, duurzaamheid en degelijkheid	22.000,00	22.000,00	21.986,10	0750	2018141174
		0,00	0,00	0,00	0750	2018141223
	De Nijlense jeugddienst werkt samen met externe partners in het jeugdbeleid en jeugdwerkbeleid (o.a. Vlaamse Vereniging voor Jeugddiensten vzw, Vlaamse Dienst Speelpleinwerk vzw, Karuur, Steunpunt Jeugd, Formaat vzw	1.100,00	1.100,00	1.064,43	0750	2018141236
	Totaal :	60.600,00	60.600,00	59.512,28		
Kerkfabriek O.L.Vrouw Hemelvaart Bevel	Toelage kerkfabriek	124,00	124,00	124,00	0790	2018141172
Kerkfabriek O.L.Vrouw Nijlen	Toelage kerkfabriek	3.797,00	7.315,00	7.314,96	0790	2018141169
Kerkfabriek Sint-Lambertus Kessel	Toelage kerkfabriek	124,00	124,00	124,00	0790	2018141170
Kerkfabriek O.L.Vrouw Kessel-Station	Toelage kerkfabriek	124,00	124,00	124,00	0790	2018141171
Kerkfabriek Sint-Willibrordus Nijlen	Toelage kerkfabriek	124,00	124,00	124,00	0790	2018141168
	Totaal :	4.293,00	7.811,00	7.810,96		
	Lidgeld OVSG basisonderwijs	3.800,00	3.800,00	3.740,36	0800	2018140630
	Totaal :	3.800,00	3.800,00	3.740,36		
	lidgeld OVSG secundair onderwijs	5.200,00	5.200,00	5.121,00	0810	2018140520
	Totaal :	5.200,00	5.200,00	5.121,00		
SAMWD Lier	Werkingsbijdrage SAMWD Lier	7.344,00	7.344,00	7.112,70	0820	2018141049
	Lidgeld OVSG kunstonderwijs	350,00	350,00	153,36	0820	2018141160
	Totaal :	7.694,00	7.694,00	7.266,06		
	Gemachtigd toezicht andere scholen	9.000,00	11.122,00	11.121,25	0870	2018140506
	Totaal :	9.000,00	11.122,00	11.121,25		
	Middagtoezicht andere scholen	37.000,00	44.583,00	44.582,11	0871	2018140508
	Totaal :	37.000,00	44.583,00	44.582,11		
	Subsidie oudervereniging GOEZO Nijlen schoolbus	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0874	2018150061

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Compensatie meerprijs busvervoer	0,00	354,00	353,99	0874	2018000110
	Subsidie oudervereniging GOEZO Kessel schoolbus	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0874	2018141113
	Totaal :	5.000,00	5.354,00	5.353,99		
OCMW	Werkingstoelage OCMW	1.649.724,00	1.598.294,00	1.598.294,00	0900	2018140421
	Begeleiding lokaal netwerk vrijetijdsparticipatie	0,00	250,00	15,40	0900	2018000101
	Project sociaal restaurant, huiswerkbegeleiding en andere activiteiten	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0900	2018160030
	Totaal :	1.679.724,00	1.628.544,00	1.628.309,40		
	Geboortepremies	6.500,00	6.500,00	3.450,00	0949	2018140578
	Totaal :	6.500,00	6.500,00	3.450,00		
	Nieuw subsidiereglement erkende seniorenverenigingen	2.300,00	2.597,00	2.597,00	0959	2018160033
	Totaal :	2.300,00	2.597,00	2.597,00		

B. Investeringsubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Investeringsubsidies aan AGB in kader van erfpachtovereenkomst	0,00	165.638,91	165.638,91	0119	2018000082
	Totaal :	0,00	165.638,91	165.638,91		
	Subsidie afkoppeling regenwater	80.000,00	756,05	756,05	0310	2018140679
	Totaal :	80.000,00	756,05	756,05		
Brandweerzone Rivierenland	Investeringstoelage brandweerzone	20.150,00	20.150,00	20.150,00	0410	2018150151
	Totaal :	20.150,00	20.150,00	20.150,00		

5.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

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

5.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa						
	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Des-investeringen	Herwaarderungen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.444.280,37	25,00	0,00	0,00	0,00	18.444.305,37
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	44.158,18	0,00	0,00	0,00	0,00	44.158,18
Totaal financiële vaste activa	18.488.438,55	25,00	0,00	0,00	0,00	18.488.463,55

2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Des-investeringen	Herwaarderungen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	64.248.260,78	2.787.490,20	-29.000,00		-2.915.966,49	0,00	64.032.590,11
A. Terreinen en gebouwen	25.184.786,45	858.877,33	-29.000,00		-914.392,61	0,00	25.042.076,79
B. Wegen en overige infrastructuur	37.699.190,29	1.430.401,35	0,00		-1.572.579,72	0,00	37.557.011,92
C. Installaties, machines en uitrusting	915.096,05	310.636,59	0,00		-210.689,33	0,00	1.015.043,31
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	416.171,70	187.574,93	0,00		-218.304,83	0,00	385.441,80
E. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
F. Erfgoed	33.016,29	0,00	0,00		0,00	0,00	33.016,29
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige materiële vaste activa	1.571.225,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.571.225,50
A. Terreinen en gebouwen	1.571.225,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.571.225,50
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	65.819.486,28	2.787.490,20	-29.000,00	0,00	-2.915.966,49	0,00	65.603.815,61

3: Mutatiestaat van de financiële schulden					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	-18.764.491,12	-2.000.000,00	0,00	1.903.405,11	-18.861.086,01
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-18.764.491,12	-2.000.000,00	0,00	1.903.405,11	-18.861.086,01
1. Leningen ten laste van het bestuur	-18.764.491,12	-2.000.000,00	0,00	1.903.405,11	-18.861.086,01
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Schulden op korte termijn	-1.902.172,45	0,00	1.945.235,18	-1.903.405,11	-1.860.342,38
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-1.902.172,45	0,00	1.945.235,18	-1.903.405,11	-1.860.342,38
1. Leningen ten laste van het bestuur	-1.902.172,45	0,00	1.945.235,18	-1.903.405,11	-1.860.342,38
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	-20.666.663,57	-2.000.000,00	1.945.235,18	0,00	-20.721.428,39

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2016	56.078.094,90	0,00	1.493.039,35	12.277.847,42	69.848.981,67
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	56.078.094,90	0,00	1.493.039,35	12.277.847,42	69.848.981,67
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		0,00	-1.433.314,27	-669.432,48	-2.102.746,75
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-669.432,48	-669.432,48
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				51.080,26	51.080,26
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				720.512,74	720.512,74
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-1.433.314,27		-1.433.314,27
V. Balans op einde boekjaar 2017	56.078.094,90	0,00	59.725,08	11.608.414,94	67.746.234,92
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	-469.435,02	-511.911,80	-981.346,82
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-511.911,80	-511.911,80
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				196.017,81	196.017,81
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				707.929,61	707.929,61
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-469.435,02		-469.435,02
VII. Balans op einde boekjaar 2018	56.078.094,90	0,00	-409.709,94	11.096.503,14	66.764.888,10

5.2.2. Rapportering toekennen visum 2018

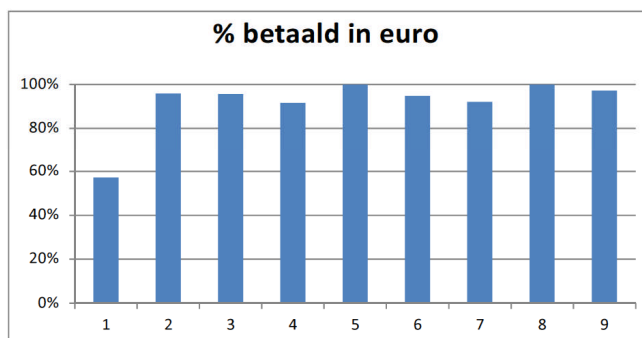
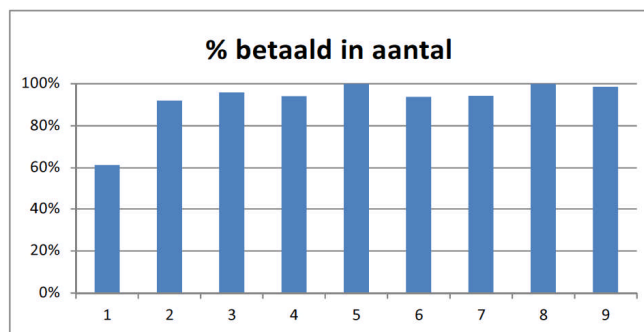
Volg-Nr.	Omschrijving opdracht	Naam	Bedrag	Datum visum	Datum Toewijzing
1	Bijdrage project trage wegen	Regionaal landschap Rivierenland	€ 15.000,00	13/02/2018	19/02/2018
2	Drukken gemeentekroniek 2018-2021	Antilope De Bie	€ 77.719,20	19/02/2018	26/02/2018
3	Aanstelling seizoenarbeiders 2018	seizoenarbeiders	€ 87.525,00	22/02/2018	26/02/2018
4	Uitbouw gemeentelijke website-digitaal platform ruimte	Plus-office/Dift	€ 25.000,00	22/02/2018	26/02/2018
5	Levering van plantgoed	Binnemansheide nv	€ 29.150,00	12/03/2018	12/03/2018
6	Groenonderhoud via sociale tewerkstelling	Mivas	€ 25.845,60	12/03/2018	12/03/2018
7	Groenonderhoud wijk Kessel en verschillende speelterreinen	Boskat vzw	€ 46.911,22	12/03/2018	12/03/2018
8	Vegen van goten en fietspaden in combinatie met onkruidbestrijding	L.T.C.	€ 56.901,95	12/03/2018	19/03/2018
9	Catering muziekfestival Jour Tibour 2018	Events Catering Bevers	€ 9.100,00	21/03/2018	26/03/2018
10	Ontwerp en aanleg van een creatieve en uitdagende natuurspeeltuin te Kessel	Donker Groen België nv	€ 145.157,65	21/03/2018	26/03/2018
11	Levering en plaatsing van skatetoestellen	Public Construct	€ 37.588,67	29/03/2018	9/04/2018
12	Reinigen van straatkolken op grondgebied van gemeente Nijlen	Power Cleaning	€ 44.133,60	29/03/2018	9/04/2018
13	Jour Tibour 2018 - levering dranken muziekfestival	Dranken-Events Tom Cambré	€ 14.314,10	4/04/2018	9/04/2018
14	Aankoop gronden fietspad Herenthoutsesteenweg	Diverse eigenaars	€ 13.311,00	18/04/2018	16/04/2018
15	Machinaal ruimen grachten 2018-2019-2020	Van Boxel	€ 105.000,00	18/04/2018	23/04/2018
16	Huur en onderhoud bloemenmanden,-bakken en -potten 2018	Michiels bvba	€ 9.599,40	19/04/2018	23/04/2018
17	Vervanging verwarmingsinstallatie Githo (oud magazijn)	De Bruyne nv	€ 162.475,99	25/04/2018	30/04/2018
18	Onderhoud pompstations riolering dienstjaren 2018-2019-2020	Sulzer Pums wastewater Belgium	€ 6.840,00	30/05/2018	4/06/2018
19	Aanstelling raadsman begeleiding project kerkhof	Equator	€ 9.075,00	6/06/2018	11/06/2018
20	Verrekening 2 aanleg fietspad en riolering Berlaarsesteenweg	VBG nv	€ 17.467,56	6/06/2018	11/06/2018
21	Ontwerp en aanleg van een beleefstuin kinderopvang Nijlen	Sablo	€ 43.955,75	18/06/2018	18/06/2018
22	Githo Nijlen - Goezo Klokkenlaan: netwerk- & wifiapparatuur	Driezen IT	€ 14.400,03	11/06/2018	11/06/2018
23	Githo Nijlen - Goezo basisscholen: aankoop 54 desktopcomputers met monitoren	Intercare IT solutions	€ 38.350,01	16/06/2018	25/06/2018
24	Heraanleg fietspaden Herenthoutsesteenweg	Houwelyckx Wegenbouw nv	€ 3.056.935,86	18/06/2018	18/06/2018
25	Verrekening 3 aanleg fietspad en riolering Berlaarsesteenweg	VBG nv	€ 63.225,17	20/06/2018	25/06/2018
26	Ruimen zwerfvuil 2018	Mivas vzw	€ 9.052,16	29/06/2018	2/07/2018
27	Vervanging twee bruggen Looystraat over Nijlenbeek	SB-V Studiebureel Verhaert	€ 18.301,02	29/06/2018	16/07/2018
28	Jour Tibour 2018 - huur en bediening licht en geluid muziekfestival	P-Productions Rental & Events	€ 14.458,77	13/07/2018	16/07/2018
29	Levering en plaatsing van speeltoestel Tweebunder Kessel	Eibe Benelux	€ 14.991,90	7/08/2018	13/08/2018
30	Kunst in het gemeentehuis	Kunst in Huis	€ 4.320,00	9/08/2018	13/08/2018
31	Gemeentelijke duurzaamheidspremie voor SVK	Subsidiereglement	€ 10.000,00	22/08/2018	NIET
32	Verzekeringscontracten Nijlen (gemeente, AGB en OCMW)	AXA Belgium, P&V Verzekeringen	€ 61.986,55	30/08/2018	3/09/2018
33	Vervanging verlichting Kerkplein - LED starlers	Infrax	€ 17.897,15	17/09/2018	24/09/2018
34	VVSG als aankoopcentrale voor postdiensten Bpost	Bpost via VVSG	€ 57.500,00	23/10/2018	29/10/2018
35	Nieuwjaarsfeest gemeente en OCMW	Coquus	€ 13.485,00	14/11/2018	19/11/2018
36	Fietspad Herenthoutsesteenweg - vernieuwing en aanpassing openbare verlichting, l	Infrax	€ 308.978,00	13/12/2018	17/12/2018
37	Toeristische huisstijl	Landscape Manifesto	€ 93.170,00	20/12/2018	NIET

5.2.3. Rapportering debiteurenbeheer 2018

Rapportering debiteurenbeheer 2018 gemeentebestuur

Toestand op 3 april 2019

		Aantal gemaakt	Aantal betaald	% betaald	Bedrag gemaakt	Bedrag betaald	% betaald	
1	Wanbetalers Diftar via inkohiering	111	68	61,26%	3.963	2.266	57,18%	
2	Belasting tweede verblijven	112	103	91,96%	122.460	117.375	95,85%	9 afbetalingen (ook via OCMW)
3	Belasting reclamedrukwerk	799	766	95,87%	186.324	178.256	95,67%	3 bezwaren, afbet.plan voor 12 fact
4	GAS-boetes	222	209	94,14%	16.681	15.270	91,54%	3 CSR, 1 deurwaarder en 1 bezwaar
5	Verhuur lokalen 't dorp/gesticht + drank	250	250	100,00%	20.309	20.309	100,00%	
6	Githo werkkoffer/kopies/boeken/materialen	834	782	93,76%	96.781	91.706	94,76%	
7	Huisvuilzakken	69	65	94,20%	58.334	53.728	92,10%	1 klant met 4 openstaande facturen
8	Retributie stede/verkevel vergunning	29	29	100,00%	84.500	84.500	100,00%	
9	Kinderopvang	2716	2677	98,56%	172.681	167.765	97,15%	



5.2.4. Waarderingsregels



Voorwerp:
Goedkeuring
waarderingsregels.

UITTREKSEL UIT HET NOTULENBOEK VAN HET SCHEPENCOLLEGE

Zitting van maandag 2 februari 2015.

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

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

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

WAARDERINGSREGELS

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

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

AANSCHAFFINGSWAARDE

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

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs +
bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs
grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde
van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de
nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van
actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te
merken) ontwaarding van activa bij de afsluiting van het boekjaar.
Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien
uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een

schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

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

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

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

VOORRADEN

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

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

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

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

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

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

MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een

investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

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

BIJZONDER BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde van de onbebouwde gronden en terreinen wordt gebruik gemaakt van een recent schattingsverslag en indien dat niet aanwezig is wordt de gemiddelde prijs per m² (€3,5 voor landbouwgronden) toegepast. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

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

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

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

Na beraadslaging;

BESLIST:

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

Gedaan in zitting, datum als boven.

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

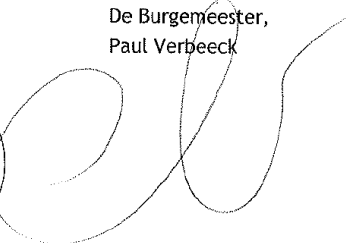
De Burgemeester-
voorzitter,
(w.g.) Paul Verbeeck

Voor eensluidend uittreksel.
Nijlen, 10 februari 2015.

Bij verordening:
De Gemeentesecretaris wnd.,
Miek Van Loock

De Burgemeester,
Paul Verbeeck





5.2.5. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

			<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur				
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden				
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit				
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden				
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop				
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop				
	0110	Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
	0111	Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden		2.014.782,21 €	214.795,23 €	1.799.986,98 €
	012	2018000002 Openingspost	2.014.782,21 €	0,00 €	2.014.782,21 €
	012	2018000014 Waarborg lening AGB	0,00 €	214.795,23 €	-214.795,23 €
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden		214.795,23 €	2.014.782,21 €	-1.799.986,98 €
	01300	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
	01301	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
	01302	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
	01302	2018000002 Openingspost	0,00 €	2.014.782,21 €	-2.014.782,21 €
	01302	2018000014 Waarborg lening AGB	214.795,23 €	0,00 €	214.795,23 €
	01303	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01304	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01305	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
	01306	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
	01307	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
	01308	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
	01309	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
	01390	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa				
020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden				
021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening				
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden				
023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden				

03	Ontvangen zekerheden
030	Statutaire bewaargevingen
031	Statutaire bewaargevers
032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidstellers
04	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden
041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
06	Termijnovereenkomsten
060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
063	Op termijn verkochte goederen - te leveren
064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur
070	Gebbruiksrechten op lange termijn
0700	Terreinen en gebouwen
0701	Installaties, machines en uitrusting
0702	Meubilair en rollend materieel

071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen			
072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven			
073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden			
074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden			
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden			
08	Aangegane, maar niet opgenomen kredieten			
09	Diverse rechten en verplichtingen			
090	Bestemde gelden	2.300.000,00 €	0,00 €	2.300.000,00 €
0901	Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven	2.300.000,00 €	0,00 €	2.300.000,00 €
090100	2018000002 Openingspost	2.300.000,00 €	0,00 €	2.300.000,00 €
0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven			
0903	Bestemde gelden voor andere uitgaven			
091	Bestemde gelden	0,00 €	2.300.000,00 €	-2.300.000,00 €
091000	2018000002 Openingspost	0,00 €	2.300.000,00 €	-2.300.000,00 €
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen	0,00 €	0,00 €	0,00 €