



Algemeen directeur: Kim Peters

Financieel directeur: Frank Forier

Gemeente- en OCMW-raad: 30 juni 2020

Jaarrekening 2019



Gemeente Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

OCMW Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Laatste budgettaire jaartalnummer: 2019001129

Inhoudstafel

1	Inleiding	2
2	Beleidsevaluatie	3
2.1	Beleidsdoelstellingen met een prioritaire actie.....	3
2.1.1	Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling	3
2.1.2	Beleidsdoelstelling BD000007 - Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving.....	6
3	Financiële nota	7
3.1	Schema J1: Doelstellingenrekening	7
3.2	Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	8
3.3	Schema J3: Realisatie van de kredieten	10
3.4	Schema J4: Balans.....	11
3.5	Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten	13
4	Toelichting van de jaarrekening	14
4.1	Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	14
4.2	Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	15
4.3	Schema T3: Investeringsprojecten	17
4.4	Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	18
4.5	Schema T5: Toelichting bij de balans.....	19
4.6	Financiële risico's.....	21
4.6.1	Schuldenlast beheren en onder controle houden	21
4.6.2	Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW	22
4.6.3	Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting	22
4.6.4	Financiële linken met verbonden entiteiten	22
4.6.5	Personeelsuitgaven.....	23
4.6.6	Specifieke dienstverleningen.....	24
4.6.7	Andere risico's.....	25
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	25
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	25
4.9	Exploitatie uitgaven - Verklaring van de materiële verschillen	26
4.9.1	Realisatiegraad per beleidsdomein.....	26
4.9.2	Verklaring voornaamste verschillen	26
4.10	Exploitatie ontvangsten - Verklaring van de materiële verschillen	27
4.10.1	Realisatiegraad per beleidsdomein.....	27
4.10.2	Verklaring van de voornaamste verschillen	27
4.11	Overdracht investering	28
4.11.1	Realisatiegraad van investeringskredieten	28
4.11.2	Detailoverzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen	28
4.12	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten	30
4.13	Overzicht van de waarderingsregels	30
4.13.1	Algemene principes.....	30
4.13.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels	31
4.13.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	33
4.13.4	Afschrijvingstermijnen	34

I INLEIDING

In zitting van de gemeenteraad van 22/05/2018 en de OCMW-raad van 30/05/2018 werd beslist om de regelgeving rond de nieuwe beleids- en beheers-cyclus (BBC2020) vervroegd toe te passen vanaf het boekjaar 2019. Het éénjarige meerjarenplan 2019 werd vervolgens goedgekeurd op 29 januari 2019.

Het éénjarige meerjarenplan 2019 was bijgevolg het eerste gezamenlijke beleidsrapport waarin de beleidsdoelstellingen en ramingen van zowel gemeente als OCMW werden geïntegreerd.

Overeenkomstig art. 249 van het decreet over het lokaal bestuur zijn er 3 beleidsrapporten: het meerjarenplan, de aanpassing van het meerjarenplan en de jaarrekening. In 2019 zijn er geen aanpassingen aan het éénjarige meerjarenplan 2019 aangebracht. Enkel de verplichte overdrachten van niet aangewende investeringskredieten van het boekjaar 2018 werden eind februari 2019 toegevoegd aan de investeringskredieten van 2019.

Vermits er geen aanpassingen aan het meerjarenplan 2019 werden uitgevoerd, zal het resultaat van de jaarrekening 2018 nu bij de opmaak van de jaarrekening 2019 worden ingebracht.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2019.

In een aantal schema's worden de cijfers van de jaarrekening vergeleken met het initieel meerjarenplan en de eindkredieten na de laatste wijzigingen of verschuivingen. De kolom *Jaarrekening* geeft de gerealiseerde uitgaven en ontvangsten weer van het boekjaar 2019. In de kolom *Meerjarenplan* worden de cijfers weergegeven van het initieel goedgekeurde éénjarige meerjarenplan 2019. In sommige schema's werd ook de kolom *Eindkrediet* weergegeven, hierin worden de cijfers getoond na laatste aanpassing van het meerjarenplan. Ook al was er geen aanpassing van het meerjarenplan doorgevoerd, kredieten werden hier een daar wel verschoven tussen de ramingen. Ook de overdracht van niet aangewende investeringskredieten van het boekjaar 2018 worden in deze kolom weergegeven.

2 BELEIDSEVALUATIE

Bij de opmaak van het éénjarige meerjarenplan 2019 werd er geopteerd om de informatie in de strategische nota te presenteren op basis van prioritaire acties en niet op basis van prioritaire actieplannen. Het is op deze prioritaire acties dat de raad bij de beleidsevaluatie in de jaarrekening expliciet zal geïnformeerd worden.

Er werden in het éénjarige meerjarenplan 2019 3 prioritaire acties onder 2 beleidsdoelstellingen geselecteerd.

De onderstaande beleidsevaluatie bevat per beleidsdoelstelling waarin een prioritaire actie kadert de volgende elementen:

- De totale ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investering en financiering voor de beleidsdoelstelling
- Per prioritaire actie een omschrijving van de mate van realisatie en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investering en financiering
- Voor alle niet-prioritaire acties de totale uitgaven en ontvangsten voor exploitatie, investeringen en financiering.

Een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en ramingen met de bijhorende ontvangsten en uitgaven wordt in de documentatie van de jaarrekening meegeleverd. Dit is een apart document dat terug te vinden is op de gemeentelijke website onder <http://www.gingelom.be/beleidsrapporten>.

2.1 BELEIDSDOELSTELLINGEN MET EEN PRIORITAIRE ACTIE

2.1.1 Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling

		2019
Exploitatie:	Uitgaven	255.461,26
	Ontvangsten	82.843,90
	Saldo	-172.617,36
Investeringen:	Uitgaven	82.267,86
	Ontvangsten	525.000,00
	Saldo	442.732,14
Financiering:		

- **Prioritaire actie AC000070 - Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter:**

Na de goedkeuring van het RUP Dorpskouter in 2011, de uitwerking van het masterplan in 2015 en de goedkeuring van de verkavelingsplannen in 2017, werd in 2019 een aanvang genomen met de effectieve ontwikkeling van de eerste fase van dit kernversterkend woongebied nabij het centrum van Gingelom. De eerste fase (IA) betreft de realisatie van een projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg, een projectzone voor sociale huisvesting en de verkoop van 11 individuele kavels.

In 2019 werd de openbare verkoop van de projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg opgestart. Voor deze projectzone met een oppervlakte van 3.670 m², waarop een bouwmogelijkheid rust van 10 à 12 woningen, was een opbrengst van € 440.000 (120€/m²) opgenomen in het meerjarenplan. De openbare verkoop werd in de loop van september georganiseerd via het platform bodidit. Als instelprijs werd de schattingsprijs van € 470.000 vooropgesteld. Het lot is uiteindelijk op 26/10/2019 toegewezen aan de hoogste bieder voor een bedrag van € 550.000. €525.000 werd reeds in 2019 ontvangen, de eindafrekening volgt in 2020.

Op 13/08/2019 werd de opdracht voor de realisatie van de wegenis binnen fase IA gegund aan CROMMEN WILLY BVBA. De uitgaven in 2019 voor het ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter hebben dan ook voornamelijk betrekking op de voorbereiding van deze wegeniswerken; met name kosten voor het studiebureau Sweco en het archeologisch proefsleuvenonderzoek. Daarnaast werden er ook kosten gemaakt voor de veiligheidscoördinatie in functie van het slopen van de 4 woningen op de Smisberg en het rooien van bomen. De wegeniswerken werden opgestart in 2020. De oplevering van deze werken is voorzien voor 2020. Vervolgens kan de verkoop van de 11 individuele kavels worden opgestart.

		2019
Exploitatie:		
Investeringen:	Uitgaven	30.479,86
	Ontvangsten	525.000,00
	Saldo	494.520,14
Financiering:		

- **Prioritaire actie AC000169 – Studie: omgeving gemeentehuis en gebruik publieke gebouwen:**

In de zitting van de gemeenteraad van 26/02/2019 werd het bestek voor de opdracht 'Visie op gemeentelijk patrimonium' goedgekeurd. Met deze patrimoniumstudie wenst het bestuur het huidige patrimonium onder de loep te nemen, rekening houdend met de budgettaire en logistieke mogelijkheden. Op 4/06/2019 werd de opdracht gegund aan de architectenvereniging RE-ST.

De eerste stap van de studie bestond uit een analyse- en onderzoekstraject. Tijdens een tweedaagse expeditie op 7 en 8 augustus werden door het studiebureau een 45-tal openbare en private gebouwen bezocht die op één of andere manier de gemeenschap dienen zoals kerken, feestzalen, buurthuizen, scholen, administratieve gebouwen,.... Hierbij werd de stedenbouwkundige ligging, de bouwkundige toestand, de kwaliteit en het gebruik afgetoetst.

Na deze fase werd ingezoomd op de huidige en toekomstige behoeften van de gemeente. Er vonden verschillende overlegmomenten plaats met de gemeentelijke diensten, het college van burgemeester en schepenen, de gemeenteraad. Op 23/09/2019 werden de kerkfabrieken bevroegd en op 8/10/2010 vond een overleg plaats met het GO! Onderwijs. Tijdens een open-atelieravond in de bibliotheek op 30/10/2019, waarop alle bewoners van Gingelom waren uitgenodigd, werden deze behoeftes nogmaals scherp gesteld en aangevuld.

Aan de hand van ontwerp onderzoek werden mogelijke scenario's uitgewerkt als antwoord op de behoeften en noden die gedetecteerd werden. Door alle mogelijkheden grondig af te toetsen kwamen de voor- en nadelen in beeld en kon er tot slot een objectieve en heldere keuze worden gemaakt van de volgende 4 voorkeursscenario's:

- De omvorming van het CLIM tot multifunctionele zaal. Geraamde kost: € 839.216,43.
- De inrichting van de Sint-Pieterskerk te Gingelom als bibliotheek en het loket van de dienst vrije tijd. Geraamde kost: € 405.260.
- De herbesteding van het schoolgebouw aan de Steenweg te Gingelom met het oog op de uitbreiding van het kinderdagverblijf Minimax . Geraamde kost: € 1.380.398,33.
- De realisatie van een ontmoetingsruimte in de kerk van Boekhout. Geraamde kost: € 128.680,35.

Het einddocument van de patrimoniumstudie werd op 10/12/2019 door RE-ST toegelicht aan de gemeenteraadsleden en vervolgens ter goedkeuring voorgelegd.

Na de uitvoering van de studie rond het gemeentelijk patrimonium zal er in de komende beleidsperiode specifieke aandacht worden geschonken aan het uitwerken van de ontwikkelingsmogelijkheden van de publieke gebouwen in het centrum van Gingelom. In het

meerjarenplan 2020 – 2025 zijn de nodige kredieten opgenomen voor zowel studiekosten als uitvoeringskosten voor volgende functies: kinderdagverblijf Minimax, nevenbestemming van de kerk Sint-Pieter, polyvalente zaal en de bibliotheek.

		2019
Exploitatie:		
Investeringen:	Uitgaven	48.158,00
	Ontvangsten	0,00
	Saldo	-48.158,00
Financiering:		

- **Niet prioritaire acties**

		2019
Exploitatie:		
	Uitgaven	255.461,26
	Ontvangsten	82.843,90
	Saldo	-172.617,36
Investeringen:	Uitgaven	3.630,00
	Ontvangsten	0,00
	Saldo	-3.630,00
Financiering:		

2.1.2 Beleidsdoelstelling BD000007 - Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving

		2019
Exploitatie:	Uitgaven	1.651.380,40
	Ontvangsten	97.411,19
	Saldo	-1.553.969,21
Investeringen:	Uitgaven	1.331.784,05
	Ontvangsten	0,00
	Saldo	-1.331.784,05
Financiering:		

Prioritaire actie AC000082 – Rioleringswerken Boekhout:

Nadat de voorbereidende nutswerken in Boekhout reeds in 2018 werden gestart, is de wegennaannemer in januari 2019 begonnen met de riolerings- en wegeniswerken in de Mechelsestraat, Boekhoutstraat, Walenstraat en Heilig Hartstraat.

De eerste vorderingsstaten van de uitgevoerde rioleringswerken waren ten laste van Fluvius. Ook werd het bedrag van het theoretisch sleufherstel (= tussenkomst van Fluvius in het gemeentelijk aandeel van de wegenwerken) eerst verrekend ten laste van Fluvius. Pas bij de vorderingsstaten nummer 8 van oktober werden de kosten van de wegenwerken aan de gemeente gefactureerd.

Eind 2019 waren de meeste werken in Boekhout voltooid op uitzondering van het plaatsen van de toplaag asfalt en de wegverbetering in de Heilighartstraat tussen Jeuk en Boekhout. De kosten van de uitgevoerde werken in 2019 zijn conform het in de meerjarenplanning 2019 voorziene budget.

De totale eindafrekening in 2020 zal vermoedelijk lager liggen dan de in het bestek voorziene aanbestedingsprijs. De werken verliepen volgens de vooropgestelde planning en zullen beëindigd worden in de loop van juni 2020.

		2019
Exploitatie:		
Investeringen:	Uitgaven	601.619,51
	Ontvangsten	0,00
	Saldo	-601.619,51
Financiering:		

• Niet prioritaire acties:

		2019
Exploitatie:	Uitgaven	1.651.380,40
	Ontvangsten	97.411,19
	Saldo	-1.553.969,21
Investeringen:	Uitgaven	730.164,54
	Ontvangsten	0,00
	Saldo	-730.164,54
Financiering:		

3 FINANCIËLE NOTA

3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling		
Exploitatie		
Uitgaven	255.461,26	280.259,00
Ontvangsten	82.843,90	69.920,00
Saldo	-172.617,36	-210.339,00
Investerings		
Uitgaven	82.267,86	211.876,77
Ontvangsten	525.000,00	480.000,00
Saldo	442.732,14	268.123,23
Financiering		
Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving		
Exploitatie		
Uitgaven	1.651.380,40	1.749.090,00
Ontvangsten	97.411,19	92.637,00
Saldo	-1.553.969,21	-1.656.453,00
Investerings		
Uitgaven	1.331.784,05	1.753.487,61
Ontvangsten	0,00	138.770,00
Saldo	-1.331.784,05	-1.614.717,61
Financiering		
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	8.105.225,61	8.835.004,00
Ontvangsten	11.708.361,64	11.691.645,00
Saldo	3.603.136,03	2.856.641,00
Investerings		
Uitgaven	212.348,01	427.799,71
Ontvangsten	245.523,08	253.973,00
Saldo	33.175,07	-173.826,71
Financiering		
Uitgaven	984.158,16	991.161,00
Ontvangsten	46.125,87	446.130,00
Saldo	-938.032,29	-545.031,00
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	10.012.067,27	10.864.353,00
Ontvangsten	11.888.616,73	11.854.202,00
Saldo	1.876.549,46	989.849,00
Investerings		
Uitgaven	1.626.399,92	2.393.164,09
Ontvangsten	770.523,08	872.743,00
Saldo	-855.876,84	-1.520.421,09
Financiering		
Uitgaven	984.158,16	991.161,00
Ontvangsten	46.125,87	446.130,00
Saldo	-938.032,29	-545.031,00

3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	1.876.549,46	989.849,00
a. Ontvangsten	11.888.616,73	11.854.202,00
b. Uitgaven	10.012.067,27	10.864.353,00
II. Investeringsaldo	-855.876,84	-1.520.421,09
a. Ontvangsten	770.523,08	872.743,00
b. Uitgaven	1.626.399,92	2.393.164,09
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.020.672,62	-530.572,09
IV. Financieringsaldo	-938.032,29	-545.031,00
a. Ontvangsten	46.125,87	446.130,00
b. Uitgaven	984.158,16	991.161,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	82.640,33	-1.075.603,09
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.962.502,10	3.248.176,38
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.045.142,43	2.172.573,29
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.045.142,43	2.172.573,29

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	1.876.549,46	989.849,00
II. Netto periodieke aflossingen	938.032,29	945.031,00
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	984.158,16	991.161,00
b. Periodieke terugvordering leningen	46.125,87	46.130,00
III. Autofinancieringsmarge	938.517,17	44.818,00

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	938.517,17	44.818,00
II. Correctie op de periodieke aflossingen	270.986,91	262.113,64
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	984.158,16	991.161,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	713.171,25	729.047,36
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.209.504,08	306.931,64

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	4.045.142,43	2.172.573,29
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.045.142,43	2.172.573,29
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	938.517,17	44.818,00
Totale Autofinancieringsmarge	938.517,17	44.818,00
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.209.504,08	306.931,64
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.209.504,08	306.931,64

Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2019 een geïntegreerd éénjarig meerjarenplan opgemaakt. Hierin wordt het financieel evenwicht beoordeeld voor de gemeente en het OCMW samen.

Het **beschikbare budgettaire resultaat** is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de onbeschikbare gelden. Het gecumuleerd budgettair resultaat is het geheel aan liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van elk financieel boekjaar als het al zijn vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al zijn schulden op korte termijn zou betaald hebben. Onbeschikbare gelden worden daarvan afgetrokken omdat dat middelen zijn waarover het bestuur niet beschikt. Het zijn middelen die bijvoorbeeld op geblokkeerde rekeningen staan. Het lokaal bestuur heeft geen onbeschikbare gelden.

Het beschikbare budgettaire resultaat eind 2019 van € 4.045.142 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven van € 686.790 het budgettaire resultaat van 2019 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2020.

De **autofinancieringsmarge (AFM)** is het verschil tussen enerzijds het deel van de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven i.e. het financiële draagvlak, en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven. Hoeveel van de middelen die het bestuur heeft gegenereerd uit de exploitatie blijven er, na de vereffening van de geplande en lopende netto periodieke leningsuitgaven, over om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leningslasten van bijkomende leningen te dragen ('structureel evenwicht').

De jaarrekening 2019 wordt afgesloten met een stijging van de AFM van € 44.818 naar € 938.517. Deze positieve marge geeft weer dat er voldoende financiële ruimte was om eventuele bijkomende uitgaven en mindere ontvangsten op te vangen.

De **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** is de autofinancieringsmarge waarbij een correctie wordt gedaan op de aflossingen om ook de financiële schulden in rekening te brengen welke niet periodiek afgelost worden. Vermits alle financiële schuld van Gingelom periodiek wordt afgelost, is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge hoger dan de gewone autofinancieringsmarge.

Het **geconsolideerde financieel evenwicht** geeft naast het financieel evenwicht voor de gemeente en het OCMW ook de financiële evenwichten voor de districten en de verbonden autonome gemeentebedrijven (AGB). Het geeft de consolidatie op het niveau van alle directe partners van het OCMW en de gemeente. Vermits Gingelom geen autonome gemeentebedrijven heeft, is het geconsolideerde financieel evenwicht gelijk aan het financieel evenwicht van gemeente en OCMW.

3.3 SCHEMA J3: REALISATIE VAN DE KREDIETEN

	Jaarrekening		Eindkrediet		Meerjarenplan	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Gemeente						
Exploitatie	7.544.065,44	9.939.427,77	8.054.488,00	9.638.886,00	8.054.488,00	9.638.886,00
Investerings	1.620.172,23	770.523,08	2.378.694,15	872.743,00	1.826.200,00	739.973,00
Financiering	984.158,16	46.125,87	991.161,00	446.130,00	991.161,00	446.130,00
Leningen en leasings	984.158,16	0,00	991.161,00	400.000,00	991.161,00	400.000,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	46.125,87	0,00	46.130,00	0,00	46.130,00
OCMW						
Exploitatie	2.468.001,83	1.949.188,96	2.809.865,00	2.215.316,00	2.809.865,00	2.215.316,00
Investerings	6.227,69	0,00	14.469,94	0,00	10.500,00	0,00

3.4 SCHEMA J4: BALANS

Het schema J4 bevat naast de gegevens over het boekjaar ook de gegevens over het vorig boekjaar (i.e. 2018). Vermits de jaarrekening 2019 de eerste rekening is volgens de vernieuwde BBC2020-regelgeving waarbij de gegevens van het OCMW en de gemeente gezamenlijk worden weergegeven, werden voor 2018 de aparte cijfers van het OCMW en de gemeente opgeteld.

	2019	2018
ACTIVA	38.827.622,58	39.160.490,67
I. Vlottende activa	4.870.983,21	5.158.535,12
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.003.651,15	4.135.126,10
B. Vorderingen op korte termijn	824.765,30	977.283,15
1. Vorderingen uit ruiltransacties	311.113,42	495.447,41
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	513.651,88	481.835,74
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	42.566,76	46.125,87
II. Vaste activa	33.956.639,37	34.001.955,55
A. Vorderingen op lange termijn	355.812,74	398.379,50
1. Vorderingen uit ruiltransacties	355.812,74	398.379,50
B. Financiële vaste activa	8.309.247,20	8.304.200,39
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	6.920.522,79	6.915.475,98
4. Andere financiële vaste activa	1.388.724,41	1.388.724,41
C. Materiële vaste activa	25.229.579,29	25.278.597,28
1. Gemeenschapsgoederen	19.946.827,65	19.646.819,80
a. Terreinen en gebouwen	7.759.653,18	8.023.523,87
b. Wegen en andere infrastructuur	11.628.790,11	10.974.010,49
c. Installaties, machines en uitrusting	62.263,29	74.444,69
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	394.565,99	471.507,23
f. Erfgoed	101.555,08	103.333,52
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	158.521,26	168.096,52
a. Terreinen en gebouwen	156.475,84	164.745,08
b. Installaties, machines en uitrusting	2.045,42	3.351,44
3. Andere materiële vaste activa	5.124.230,38	5.463.680,96
a. Terreinen en gebouwen	5.124.230,38	5.450.655,84
b. Roerende goederen	0,00	13.025,12
D. Immateriële vaste activa	62.000,14	20.778,38

	2019	2018
PASSIVA	38.827.622,58	39.160.490,67
I. Schulden	11.482.932,97	12.765.806,32
A. Schulden op korte termijn	2.212.599,90	2.556.765,02
I. Schulden uit ruiltransacties	1.198.651,32	1.412.396,27
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	422.938,85	422.750,52
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	775.712,47	989.645,75
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	7.561,55	160.261,40
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.006.387,03	984.107,35
B. Schulden op lange termijn	9.270.333,07	10.209.041,30
I. Schulden uit ruiltransacties	9.270.333,07	10.209.041,30
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.346.237,63	2.278.508,02
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.346.237,63	2.278.508,02
b. Financiële schulden	6.924.095,44	7.930.533,28
II. Netto-actief	27.344.689,61	26.394.684,35
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.693.995,45	6.004.843,86
B. Gecumuleerd overschot of tekort	3.561.779,78	2.300.957,71
D. Overig netto-actief	18.088.914,38	18.088.882,78

3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

Het schema J5 bevat naast de gegevens over het boekjaar ook de gegevens over het vorig boekjaar (i.e. 2018). Vermits de jaarrekening 2019 de eerste rekening is volgens de vernieuwde BBC2020-regelgeving waarbij de gegevens van het OCMW en de gemeente gezamenlijk worden weergegeven, werden voor 2018 de aparte cijfers van het OCMW en de gemeente opgeteld. Hierin is bijgevolg ook de gemeentelijke toelage van 2018 aan het OCMW mee verrekend.

	2019	2018
I. Kosten	11.504.961,22	12.322.629,02
A. Operationele kosten	11.234.740,98	12.020.171,88
1. Goederen en diensten	1.548.427,94	1.571.384,49
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.174.879,22	6.242.584,33
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.338.993,95	1.438.964,03
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	227.790,58	257.794,20
5. Toegestane werkingssubsidies	1.770.225,44	2.482.734,95
6. Toegestane investeringsubsidies	153.900,00	8.000,00
8. Andere operationele kosten	20.523,85	18.709,88
B. Financiële kosten	270.220,24	302.457,14
II. Opbrengsten	12.765.783,29	13.202.988,99
A. Operationele opbrengsten	11.844.490,14	12.241.463,01
1. Opbrengsten uit de werking	1.209.094,06	1.295.644,49
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.608.624,65	5.059.832,45
3. Werkingssubsidies	4.593.197,87	5.221.644,77
a. Algemene werkingssubsidies	3.458.887,90	4.651.716,52
b. Specifieke werkingssubsidies	1.134.309,97	569.928,25
4. Recuperatie individuele hulpverlening	52.883,09	87.540,89
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	321.047,86	308.327,66
6. Andere operationele opbrengsten	59.642,61	268.472,75
B. Financiële opbrengsten	921.293,15	961.525,98
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.260.822,07	880.359,97
A. Operationeel overschot of tekort	609.749,16	221.291,13
B. Financieel overschot of tekort	651.072,91	659.068,84
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.260.822,07	880.359,97
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.260.822,07	880.359,97

4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

	2019
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	321.668,20
Ontvangsten	9.216.811,65
Saldo	8.895.143,45
Investerings	
Uitgaven	5.040,00
Ontvangsten	240.675,79
Saldo	235.635,79
Financiering	
Uitgaven	984.158,16
Ontvangsten	0,00
Saldo	-984.158,16
Algemeen bestuur	
Exploitatie	
Uitgaven	3.387.891,01
Ontvangsten	63.263,91
Saldo	-3.324.627,10
Investerings	
Uitgaven	199.943,92
Ontvangsten	0,00
Saldo	-199.943,92
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	46.125,87
Saldo	46.125,87
Vrije Tijd	
Exploitatie	
Uitgaven	1.584.814,40
Ontvangsten	541.673,74
Saldo	-1.043.140,66
Investerings	
Uitgaven	39.327,60
Ontvangsten	4.847,29
Saldo	-34.480,31
Financiering	

	2019
Wonen & Leven	
Exploitatie	
Uitgaven	940.910,12
Ontvangsten	72.088,81
Saldo	-868.821,31
Investerings	
Uitgaven	83.680,97
Ontvangsten	525.000,00
Saldo	441.319,03
Financiering	
Infrastructuur	
Exploitatie	
Uitgaven	1.395.974,51
Ontvangsten	494.955,54
Saldo	-901.018,97
Investerings	
Uitgaven	1.292.179,74
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.292.179,74
Financiering	
Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	2.380.809,03
Ontvangsten	1.499.823,08
Saldo	-880.985,95
Investerings	
Uitgaven	6.227,69
Ontvangsten	0,00
Saldo	-6.227,69
Financiering	

4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven		
A. Operationele uitgaven	9.741.847,03	10.581.403,00
1. Goederen en diensten	1.548.427,94	1.837.455,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.174.879,22	6.546.745,00
a. Politiek personeel	249.309,15	247.140,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.140.976,03	2.258.070,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.455.283,02	3.673.740,00
f. Andere personeelskosten	207.779,89	242.745,00
g. Pensioenen	121.531,13	125.050,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	227.790,58	325.470,00
4. Toegestane werkingssubsidies	1.770.225,44	1.845.833,00
- aan de politiezone	628.758,00	667.350,00
- aan de hulpverleningszone	269.098,00	269.098,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	549.726,90	578.259,00
- aan besturen van de eredienst	115.182,00	115.187,00
- aan andere begunstigen	207.460,54	215.939,00
5. Andere operationele uitgaven	20.523,85	25.900,00
B. Financiële uitgaven	270.220,24	282.950,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	270.220,24	282.950,00
- aan financiële instellingen	270.220,24	282.950,00
II. Exploitatieontvangsten		
A. Operationele ontvangsten	11.523.442,28	11.472.361,00
1. Ontvangsten uit de werking	1.209.094,06	1.270.843,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.608.624,65	5.259.235,00
a. Aanvullende belastingen	4.916.160,47	4.570.505,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.627.226,99	1.575.133,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.147.997,66	2.852.755,00
- Andere aanvullende belastingen	140.935,82	142.617,00
b. Andere belastingen en boetes	692.464,18	688.730,00
3. Werkingssubsidies	4.593.197,87	4.798.600,00
a. Algemene werkingssubsidies	3.458.887,90	3.597.340,00
- Gemeentefonds	2.677.961,55	2.653.434,00
- Andere algemene werkingssubsidies	780.926,35	943.906,00
- van de federale overheid	0,00	101.700,00
- van de Vlaamse overheid	780.926,35	842.206,00
b. Specifieke werkingssubsidies	1.134.309,97	1.201.260,00
- van de federale overheid	279.922,05	183.595,00
- van de Vlaamse overheid	851.907,07	1.014.965,00
- van de provincie	-3.870,47	0,00
- van andere entiteiten	6.351,32	2.700,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	52.883,09	76.550,00
5. Andere operationele ontvangsten	59.642,61	67.133,00
B. Financiële ontvangsten	365.174,45	381.841,00
III. Exploitatiesaldo	1.876.549,46	989.849,00

	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven		
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	5.040,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	5.040,00	0,00
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.405.660,98	2.166.169,59
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.405.660,98	2.166.169,59
a. Terreinen en gebouwen	98.411,90	330.020,98
b. Wegen en andere infrastructuur	1.251.847,95	1.638.388,34
c. Roerende goederen	55.379,57	187.260,27
e. Erfgoed	21,56	10.500,00
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	61.798,94	57.994,50
D. Toegestane investeringssubsidies	153.900,00	169.000,00
- aan besturen van de eredienst	153.900,00	169.000,00
II. Investeringsontvangsten		
A. Verkoop van financiële vaste activa	24,79	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	24,79	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	525.228,00	442.000,00
2. Andere materiële vaste activa	525.228,00	442.000,00
a. Onroerende goederen	525.228,00	440.000,00
b. Roerende goederen	0,00	2.000,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	245.270,29	430.743,00
- van de Vlaamse overheid	240.423,00	417.193,00
- van de provincie	4.847,29	13.550,00
III. Investeringssaldo	-855.876,84	-1.520.421,09
Saldo exploitatie en investeringen	1.020.672,62	-530.572,09

	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Financieringsuitgaven		
A. Vereffening van financiële schulden	984.158,16	991.161,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	984.158,16	991.161,00
II. Financieringsontvangsten		
A. Aangaan van financiële schulden	0,00	400.000,00
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0,00	400.000,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	46.125,87	46.130,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	46.125,87	46.130,00
a. Periodieke terugvorderingen	46.125,87	46.130,00
III. Financieringssaldo	-938.032,29	-545.031,00
Budgettair resultaat van het boekjaar	82.640,33	-1.075.603,09

4.3 SCHEMA T3: INVESTERINGSPROJECTEN

IP011-Centrum Gingelom: Omgeving gemeentehuis AC000169: Studie - Omgeving gemeentehuis en gebruik publieke gebouwen	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	100.000,00	48.158,00
B. Investerings in materiële vaste activa	100.000,00	0,00
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	100.000,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	48.158,00

IP012-Dorpskouter: Ontwikkeling Dorpskouter AC000070: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	1.250.573,00	30.479,86
B. Investerings in materiële vaste activa	1.232.822,00	30.479,86
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.232.822,00	30.479,86
a. Terreinen en gebouwen	1.140.643,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	92.179,00	30.479,86
C. Investerings in immateriële vaste activa	17.751,00	0,00
II. ONTVANGSTEN	0,00	525.000,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	525.000,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	525.000,00
a. Onroerende goederen	0,00	525.000,00

IP013-Rioleringswerken: Rioleringswerken AC000082: Rioleringswerken Boekhout:	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	18.695,48	601.619,51
B. Investerings in materiële vaste activa	18.695,48	601.619,51
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	18.695,48	601.619,51
b. Wegen en andere infrastructuur	18.695,48	601.619,51

4.4 SCHEMA T4: EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

Enkel de gemeente heeft financiële schulden, het OCMW heeft geen lopende leningen. Alle leningen zijn klassieke leningen waarbij periodieke leningsaflossingen dienen te gebeuren. De gemeente heeft geen alternatieve financieringsvormen in de vorm van thesauriebewijzen, bullet- of balloon-leningen. Onderstaande tabel geeft het wettelijke schema T4 weer met de totale financiële schuld op het einde van 2019.

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn (AR 17)	6.924.146,25
1. Financiële schulden op 1 januari	7.930.533,28
2. Nieuwe leningen (BB - AR 17)	0,00
3. Aflossingen (BB - AR 17)	
4. Overboekingen	-1.006.387,03
5. Andere mutaties	
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (AR 42)	1.006.336,22
1. Financiële schulden op 1 januari	984.107,35
2. Aflossingen (BB - AR 42)	-984.158,16
3. Overboekingen	1.006.387,03
4. Andere mutaties	
C. Financiële schulden op korte termijn (AR 43)	0,00
Totaal financiële schulden	7.930.482,47

4.5 SCHEMA T5: TOELICHTING BIJ DE BALANS

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	8.304.200,39	5.040,00	-24,79	31,60	0,00	0,00	0,00	8.309.247,20
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	6.915.475,98	5.040,00	-24,79	31,60	0,00	0,00	0,00	6.920.522,79
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	1.388.724,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.388.724,41
C. Materiële vaste activa	25.278.597,28	1.405.660,98	-525.228,00	-929.450,97	0,00	-1.250.498,83	1.250.498,83	25.229.579,29
1. Gemeenschapsgoederen	19.646.819,80	1.405.660,98	0,00	-1.105.653,13		-1.095.021,27	1.095.021,27	19.946.827,65
a. Terreinen en gebouwen	8.023.523,87	98.411,90	0,00	-362.282,59		-351.650,73	351.650,73	7.759.653,18
b. Wegen en andere infrastructuur	10.974.010,49	1.251.847,95	0,00	-597.068,33		-597.068,33	597.068,33	11.628.790,11
c. Installaties, machines en uitrusting	74.444,69	18.612,93	0,00	-30.794,33		-30.794,33	30.794,33	62.263,29
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	471.507,23	36.766,64	0,00	-113.707,88		-113.707,88	113.707,88	394.565,99
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
f. Erfgoed	103.333,52	21,56	0,00	-1.800,00		-1.800,00	1.800,00	101.555,08
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	168.096,52	0,00	0,00	-9.575,26		-9.575,26	9.575,26	158.521,26
a. Terreinen en gebouwen	164.745,08	0,00	0,00	-8.269,24		-8.269,24	8.269,24	156.475,84
b. Installaties, machines en uitrusting	3.351,44	0,00	0,00	-1.306,02		-1.306,02	1.306,02	2.045,42
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	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	0,00
3. Andere materiële vaste activa	5.463.680,96	0,00	-525.228,00	185.777,42	0,00	-145.902,30	145.902,30	5.124.230,38
a. Terreinen en gebouwen	5.450.655,84	0,00	-525.228,00	198.802,54	0,00	-132.877,18	132.877,18	5.124.230,38
b. Roerende goederen	13.025,12	0,00	0,00	-13.025,12	0,00	-13.025,12	13.025,12	0,00
D. Immateriële vaste activa	20.778,38	61.798,94	0,00	-20.577,18		-20.577,18	20.577,18	62.000,14

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	6.004.843,86	245.270,29	-556.118,70	0,00	5.693.995,45
Totaal	6.004.843,86	245.270,29	-556.118,70	0,00	5.693.995,45
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	1.561.892,31	1.797.697,45	0,00	0,00	3.359.589,76
OCMW Gingelom	739.065,40	-536.875,38	0,00	0,00	202.190,02
Totaal	2.300.957,71	1.260.822,07	0,00	0,00	3.561.779,78
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	16.885.461,78	0,00		15,80	16.885.477,58
OCMW Gingelom	1.203.421,00	0,00		15,80	1.203.436,80
Totaal	18.088.882,78	0,00		31,60	18.088.914,38
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Totaal	0,00			0,00	0,00

4.6 FINANCIËLE RISICO'S

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de financiële risico's die de gemeente en het OCMW lopen en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken en dit bij de opmaak van de jaarrekening 2019.

4.6.1 Schuldenlast beheren en onder controle houden

De gemeente Gingelom blijft een hoge schuldenlast dragen. De voorbije jaren is de financiële schuld van de gemeente sterk gedaald van 11,77 miljoen eind 2014 naar 7,93 miljoen eind 2019.

Vaak zijn nieuwe leningen echter nodig om de geplande investeringen te kunnen uitvoeren. Een oud zeer in Gingelom en heel veel andere gemeentebesturen is de lage realisatiegraad van het vooropgestelde investeringsprogramma. Dit zorgt voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering.

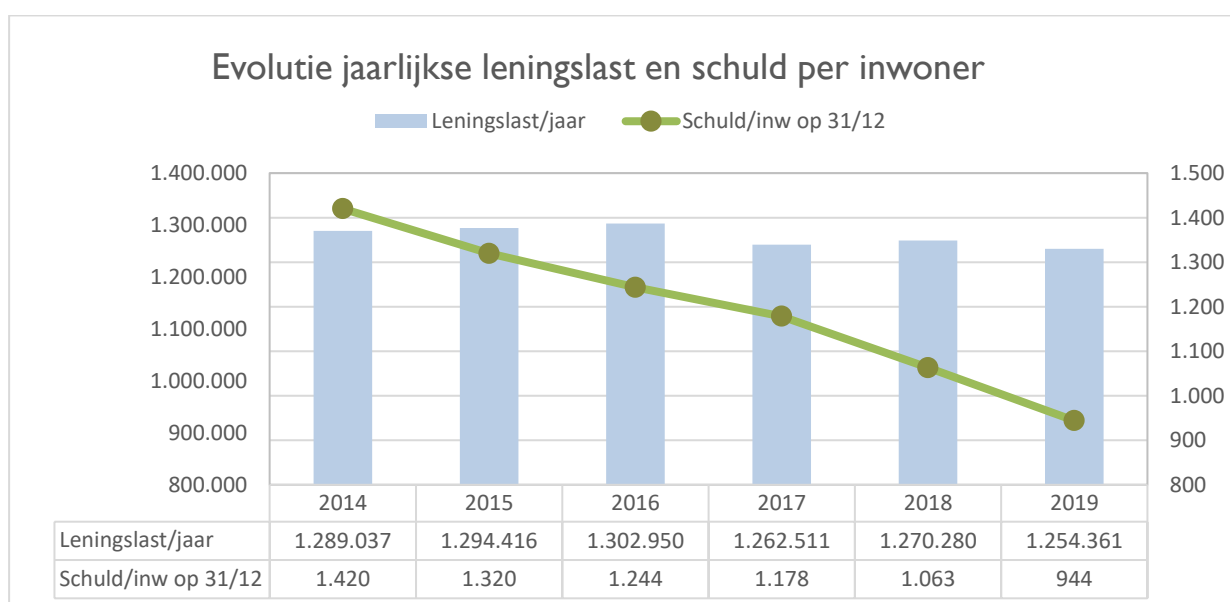
De invoering van BBC komt hier ter hulp en beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer meer vanuit budgetten en geplande investeringen. Maar ook dit vereist een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel de gemeente op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd.

In 2019 bedroeg de realisatiegraad van investeringen 68% met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 763.562 (zie ook 4.7). Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene lening van € 400.000 op te nemen.

Er zijn 78 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,08%. 16 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 44 leningen hebben een vaste niet-herzienbare rentevoet. Het OCMW heeft geen lopende leningen.

Gezien het huidig economisch klimaat met historisch lage rentevoeten en de mogelijke herzieningen van de leningen is het risico voor schuldbeheer onder controle.

Hieronder wordt enerzijds de evolutie van de jaarlijkse leningslast (periode aflossingen en interesten) en de schuld per inwoner op 31 december voor de periode 2014 – 2019 weergegeven.



4.6.2 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2019 over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur kan de betalingsverplichtingen op korte termijn goed nakomen. Vermits vanaf 2020 er een boete wordt gevraagd indien de saldo's op de betaalrekeningen bepaalde grenzen overschrijden, is een dagelijkse opvolging van de liquiditeitspositie noodzakelijk.

Volgens art. 274 van het decreet lokaal bestuur dient de gemeente ervoor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. In het kader hiervan werden volgende transacties van de gemeentelijke rekening naar de OCMW rekening uitgevoerd:

- 24/05/2019 – € 200.000
- 02/12/2019 – € 200.000

4.6.3 Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB) is voor de meeste Vlaamse gemeenten één van de voornaamste inkomstenbronnen.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september - april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft.
- De opbrengsten worden (negatief) beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid (o.a. taxshift).

De inkomsten uit de APB werden bij de opmaak van het MJP 2019 gebaseerd op het schrijven van de FOD Financiën (26/10/2018) en bedroegen € 2.852.755 voor het jaar 2019. Bij een schrijven van FOD Financiën (27/06/2019) werd deze initiële raming bevestigd. Pas in een 2^{de} budgettaire raming van 25/10/2019 werden de inkomsten geschat op € 3.146.131. Het verschil met de initiële raming vloeit grotendeels voort uit het inkohieringsritme voor het aanslagjaar 2019. Deze herraming werd niet via een aanpassing van het meerjarenplan ingeschreven. Het totaal ontvangen bedrag in 2019 bedroeg uiteindelijk € 3.147.997. Hieruit blijkt dat de ramingen die FOD Financiën opmaakt aan sterke fluctuaties onderhevig zijn.

4.6.4 Financiële linken met verbonden entiteiten

– Bijdrage aan de politiezone Zuid-West Limburg:

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2019 werd oorspronkelijk vastgelegd op € 667.350. Door een late budgetwijziging welke binnen de politiezone werd goedgekeurd in oktober 2019 werd de dotatie voor de gemeente in positieve zin bijgestuurd met € 38.592. De werkelijke bijdrage in 2019 bedraagt hierdoor € 628.758.

– Bijdrage aan Limburg.net voor afvalinzameling en verwerking:

De initiële raming van de bijdrage aan Limburg.net was € 541.500. Door het inbrengen van de afrekening van de werkingsbijdrage van 2018 (€ -19.014) bedroeg de werkelijke uitgave in 2019 € 522.485

– Erediensten:

De nodige omzichtigheid dient aan de dag gelegd te worden met de verplichte tussenkomsten in de werkingskosten van de erediensten. Gingelom telt heden 10 kerkfabrieken waarvan eentje op non-actief is wegens geen werking meer. De totale werkingstoelage in 2019 voor de 10 kerkfabrieken bedraagt € 115.182.

4.6.5 Personeelsuitgaven

Voor de opmaak van het budget 2019 werd de loonmassa berekend op basis van de voorziene evolutie van het personeelsbestand (vb. pensioneringen, bijkomende functies, ...). De indexaanpassing die voorzien werd in het najaar van 2019 is niet doorgegaan. Uit de jaarrekening blijkt dat er een opmerkelijk overschot is op de personeelsuitgaven. De totaal geraamde uitgaven bedroegen € 6.546.745. De jaarrekening geeft een totaal van € 6.174.879 aan personeelskosten. Dit is € 371.866 minder dan initieel geraamd.

In 2019 bedroegen de personeelskosten 62% van de totale exploitatie-uitgaven.

Onderstaande tabel geeft de evolutie van de personeelskosten weer van 2017 -2019.

	2019	2018	2017
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.174.879	6.242.584	6.142.965
Politiek personeel	249.309	264.203	261.122
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.140.976	2.123.711	2.120.365
Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.455.283	3.476.619	3.434.509
Andere personeelskosten	207.780	255.388	204.407
Pensioenen	121.531	122.662	122.562

4.6.6 Specifieke dienstverleningen

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2016 - 2019 weergegeven van het exploitatiesaldo van een aantal specifieke dienstverleningen geleverd door het OCMW of de gemeente. Saldo geeft enkel het exploitatieresultaat weer zonder rekening te houden met investeringsuitgaven, leningsaflossingen,... Ook de algemene overheadkosten (verzekering arbeidsongevallen, telefonie, ICT, opleidingen, hospitalisatieverzekeringen,...) worden niet mee-opgenomen in de getoonde cijfers en vallen ten laste van de algemene werking van het lokaal bestuur.

	2016			2017			2018			2019		
	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst
Kinderdagverblijf	3.960	350.565	354.525	-12.307	374.011	361.704	-6.360	370.115	363.755	-76.414	432.914	356.500
Gezinszorg ⁽¹⁾	-7.281	655.157	647.876	-65.759	717.915	652.156	-29.617	681.704	652.087	-57.935	673.129	615.194
Dienstencheques	4.278	94.974	99.252	-3.211	98.036	94.825	-17.813	92.778	74.966	-19.685	87.497	67.812
Strijkatelier	-4.021	24.468	20.447	-10.900	30.847	19.947	-13.200	29.237	16.038	-21.853	31.707	9.854
Klusjesdienst	-106.862	153.878	47.016	-89.368	138.087	48.719	-91.990	134.845	42.855	-102.430	143.713	41.283
Mindermobielen centrale	-26.066	36.343	10.277	-29.470	39.785	10.315	-30.928	41.578	10.650	-34.476	44.259	9.783
Poetshulp ⁽²⁾	-60.777	127.186	66.409	-57.907	125.125	67.218	-56.343	99.544	43.201	-38.055	80.031	41.976
Warme maaltijden thuis	-41.489	58.006	16.517	-46.174	60.638	14.464	-47.612	61.880	14.268	-47.447	63.888	16.441
Onderwijs warme maaltijden	-255.945	427.382	171.437	-289.381	447.307	157.926	-298.384	444.488	146.104	-277.842	426.726	148.884
Onderwijs opvang	-103.435	197.987	94.551	-134.032	213.815	79.783	-136.239	215.517	79.279	-137.017	227.170	90.153
Bibliotheek	-214.670	220.779	6.109	-225.656	231.645	5.989	-204.388	210.225	5.837	-208.535	213.204	4.669

⁽¹⁾⁽²⁾ De definitieve afrekening 2019 voor de subsidies van gezinszorg en huishulp werd laattijdig ontvangen en kon niet tijdig verwerkt worden in de jaarrekening 2019. De uiteindelijke subsidie vanuit Vlaanderen in 2019 voor gezinszorg bedroeg € 19.486. Hierdoor komt het saldo gezinszorg uit op € -38.449. Voor de poetshulp werd een bedrag van € 11.489 aan subsidie teveel ontvangen, het saldo poetshulp bedraagt bijgevolg € -49.544. Deze cijfers zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2020.

4.6.7 Andere risico's

Volgende risico's kunnen eveneens een belangrijke financiële impact hebben:

- voorziene grondverkopen die niet gerealiseerd werden;
- lopende rechtsgedingen;
- besparingsmaatregelen binnen de hogere overheid, vb. verlaging van de federale dotaties aan de Politiezone, wijziging subsidiering sociale sector,
- de invloed van COVID-19 vanaf 2020 op zowel de ontvangsten (belastingen, opvang, warme maaltijden, ...) als de uitgaven (maatregelen ter ondersteuning van de bedrijven, burgers, verenigingen,...).

4.7 VERWIJZING NAAR DOCUMENTATIE

Een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en ramingen met de bijhorende ontvangsten en uitgaven wordt in de documentatie van de jaarrekening meegeleverd. Dit is een apart document dat terug te vinden is op de gemeentelijke website onder <http://www.gingelom.be/beleidsrapporten>.

4.8 NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Entiteit	Algemene rekening - omschrijving	Saldo
Gemeente	092 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.133.755,38 €
OCMW	032 Vestiging van hypotheek voor rusthuisbewoners	240.000,00 €
OCMW	092 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	828.746,72 €

4.9 EXPLOITATIE UITGAVEN - VERKLARING VAN DE MATERIËLE VERSCHILLEN

4.9.1 Realisatiegraad per beleidsdomein

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de uitgavenkredieten van de exploitatie 92% bedraagt. Vermits deze jaarrekening de eerste is waar zowel de uitgaven van OCMW als gemeente in een gezamenlijk rapport worden weergegeven kan een vergelijking met vorige jaren niet worden weergegeven. De komende jaren dient de nodige aandacht besteed te worden om deze realisatiegraad te verhogen.

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil JR - MJP	Realisatiegraad (%)
Algemene financiering	321.668	336.320	-14.652	95,64%
Algemeen bestuur	3.387.891	3.653.000	-265.109	92,74%
Infrastructuur	1.395.975	1.457.499	-61.524	95,78%
Vrije Tijd	1.584.814	1.699.510	-114.696	93,25%
Wonen & Leven	940.910	1.006.479	-65.569	93,49%
Welzijn	2.380.809	2.711.545	-330.736	87,80%
Eindtotaal	10.012.067	10.864.353	-852.286	92,16%

4.9.2 Verklaring voornaamste verschillen

Beleidsveld	Code	Boekjaar 2019	Budget 2019	Verschil	Verklaring
0943 Gezinshulp	620	495.521	582.450	-86.930	Verschil te verklaren in de personeelskost voor gezinszorg. De gemiddelde personeelsbezetting bedroeg in 2019 12,92 VTE in plaats van de vooropgestelde 15 VTE.
0119 Overige algemene diensten	614	318.571	367.250	-48.679	Niet uitgegeven kredieten rond algemene werking (ICT, receptie, vieringen, copiers, documentatie,...).
0900 Sociale bijstand	648	196.985	235.020	-38.035	Minder toekenningen leeflonen.
0130 Administratieve dienstverlening	615	45.159	79.450	-34.281	Afleveren identiteitskaarten 'slechts' om de 10 jaar - hierdoor minder uitgaven dan geraamd.
0680 Groene ruimte	620	404.738	436.250	-31.512	Minder personeelsuitgaven.
0904 Activering van tewerkstelling	620	26.376	56.000	-29.624	Minder art. 60 in dienst dan vooropgesteld.
0900 Sociale bijstand	620	211.570	239.800	-28.230	Minder personeelsuitgaven.
0948 Poetsdienst	620	122.036	146.800	-24.764	Minder personeelsuitgaven.

4.10 EXPLOITATIE ONTVANGSTEN - VERKLARING VAN DE MATERIËLE VERSCHILLEN

4.10.1 Realisatiegraad per beleidsdomein

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de ontvangstenkredieten van de exploitatie 100,29% bedraagt.

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil JR - MJP	Realisatiegraad (%)
Algemene financiering	9.216.812	8.877.745	339.067	103,82%
Algemeen bestuur	63.264	85.744	-22.480	73,78%
Infrastructuur	494.956	534.342	-39.386	92,63%
Vrije Tijd	541.674	555.288	-13.614	97,55%
Wonen & Leven	72.089	57.964	14.125	124,37%
Welzijn	1.499.823	1.743.119	-243.296	86,04%
Eindtotaal	11.888.617	11.854.202	34.415	100,29%

4.10.2 Verklaring van de voornaamste verschillen

Beleidsveld	Code	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil	Verklaring
0020 Fiscale aangelegenheden	730	4.916.160	4.570.505	345.655	Meeropbrengst van Aanvullende Personenbelasting (290.000) en Onroerende Voorheffing (50.000).
0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.559.958	3.597.340	-37.382	Minder opbrengst gemeentefonds.
0020 Fiscale aangelegenheden	731	75.003	104.380	-29.377	Minder opbrengsten door minder afgifte van EID (vervanging om 10 jaar ipv 5 jaar).
0948 Poetsdienst	702	52.196	74.900	-22.704	Minder opbrengst uit prestaties dienstencheques en aanvullende huishulp.

4.11 OVERDRACHT INVESTERING

4.11.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil JR - MJP	Realisatiegraad (%)
Uitgaven	1.621.360	2.393.164	-771.804	67,75%
Ontvangsten	770.523	872.743	-102.220	88,29%

Op 25 februari keurde het college van burgemeester en schepenen/vast bureau in toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur de overdracht van niet-aangewende investeringskredieten van 2019 naar 2020 goed.

Van het niet gerealiseerd investeringskrediet van € 771.804 werd hierdoor € 686.790 overgedragen naar de investeringskredieten van 2020. Een € 85.014 werd niet overgedragen naar 2020 en komt volledig ten gunste van de jaarrekening 2019.

4.11.2 Detailoverzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen

Entiteit	Soort	Raming	Raming omschrijving	Overdracht 2019 naar 2020	Nieuw krediet 2020
Gemeente	O	RA000827	Tussenkost VMSW in werken Dorpskouter – aandeel Nieuw Sint-Truiden	40.000,00	185.000,00
Gemeente	O	RA000400	Subsidie erosiewerken	75.000,00	150.000,00
Gemeente	O	RA000559	Investeringssubsidie opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	2.452,71	8.752,71
Gemeente	U	RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	9.901,83	38.201,83
Gemeente	U	RA000813	Aankoop van camera's (Park van de Vriendschap, parkings, ...) /wildcamera	8.841,03	8.841,03
Gemeente	U	RA000101	Aankoop bureaumeubilair gemeentehuis	5.428,91	6.428,91
Gemeente	U	RA000277	Ontwikkeling Dorpskouter (Aanleg van wegenis / slopen woningen)	148.889,82	598.889,82
Gemeente	U	RA000290	Fietspad Oude Katsei	8.659,60	38.659,60
Gemeente	U	RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	3.932,44	128.932,44
Gemeente	U	RA000316	Verbeteringswerken Triksestraat	90.000,00	130.000,00
Gemeente	U	RA000340	Rioleringswerken Mielen: Rozenstraat en Mariastraat	1.234,00	1.234,00
Gemeente	U	RA000342	Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat	34.272,38	34.272,38
Gemeente	U	RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	62.380,16	112.380,16
Gemeente	U	RA000828	Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat	10.000,00	10.000,00
Gemeente	U	RA001887	Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat)	16.087,95	16.087,95

Entiteit	Soort	Raming	Raming omschrijving	Overdracht 2019 naar 2020	Nieuw krediet 2020
Gemeente	U	RA000343	Studie/plannen begraafplaatsen	13.352,50	18.352,50
Gemeente	U	RA000345	Werken aan kerkhoven (in kader van opruiming en verfraaiing)	23.262,93	38.262,93
Gemeente	U	RA000364	De aankoop van kleine machines (zaagmachines, boormachines, grasmaaiers, ...)	4.216,42	19.216,42
Gemeente	U	RA000817	Aanpassingen gebouw werkplaats (overkapping hangaar / refter)	13.461,82	13.461,82
Gemeente	U	RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie - Aankoop Statiestraat - Veertstraat	7.089,78	7.089,78
Gemeente	U	RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosiemaatregelen (verwerven van gronden/uitvoering werken)	75.611,61	175.611,61
Gemeente	U	RA001899	Aanleg sport- en speelterrein Montenaken (RUP Kleurenboom)	12.000,00	12.000,00
Gemeente	U	RA000814	Bouwen van een berging aan de sporthal	8.227,40	8.227,40
Gemeente	U	RA000479	Aankoop sportmaterialen sporthal	385,86	1.485,86
Gemeente	U	RA000250	Vervanging van de CV-ketels in de sporthal	61.169,65	61.169,65
Gemeente	U	RA000477	Opwaardering Cafetaria Sporthal	19.038,90	19.038,90
Gemeente	U	RA000514	Uitbreiding Den Dries - opslagruimte	7.885,47	27.885,47
Gemeente	U	RA000560	Opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	12.209,60	22.709,60
Gemeente	U	RA001890	Het aanleggen van een jeugdcomplex voor de Gingelomse voetbalverenigingen	25.000,00	0,00
OCMW	U	RA001646	Aankoop voertuig en toebehoren klusjesdienst (incl. aanhangwagen)	750,00	1.250,00
OCMW	U	RA001676	Aankoop van nieuwe materialen - Park van de Vriendschap	2.500,00	2.500,00
OCMW	U	RA001769	Aankoop toestellen Minimax	1.000,00	2.500,00

4.12 TOELICHTING BUITENGEWONE KOSTEN/OPBRENGSTEN

Voor de gemeente en het OCMW hebben volgende kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar:

1. In de algemene vergadering van 26/006/2019 van Limburg.net werd een aanpassing van het kapitaal doorgevoerd a.h.v. nieuwe inwonersaantallen. Hierdoor ontving de gemeente Gingelom bijkomend 168 aandelen. Totaal aantal aandelen bedraagt nu 8.398. Om deze volstorting boekhoudkundig te verwerken werd een onvoorziene kost voor een bedrag van € 5.040 aangemaakt.
2. Via een schrijven van 5 augustus 2019 werd de gemeente op de hoogte gebracht van de uittrekking uit de Cvba Inter-Regies. Het E-aandeel in Inter-Regies werd voor een bedrag van € 24,79 uitbetaald aan de gemeente.
3. Enkele opmerkingen over de jaarrekening 2018 van het Agentschap Binnenlands Bestuur werden verwerkt. De deelneming CIPAL voor OCMW en gemeente was opgenomen voor een bedrag van € 1.859,20 . Dit werd gecorrigeerd in de beginbalans naar het juiste bedrag van € 1.875.
4. Aanvullende belasting op de personenbelasting: de werkelijke opbrengst voor 2019 bedraagt € 3.147.997. Dit is € 295.242 meer dan oorspronkelijk geraamd.
5. Opcentiemen op de onroerende voorheffing: de werkelijke opbrengst voor 2019 bedraagt € 1.627.227 . Dit is € 52.094 meer dan het oorspronkelijk geraamde krediet.
6. Verkoop van gronden in het RUP Dorpskouter: De verkoop van fase IA was initieel geraamd op € 440.000. De gronden werden verkocht voor een bedrag van € 550.000, hiervan werd in 2019 reeds een bedrag van € 525.000 ontvangen.
7. Personeelsuitgaven: in het totaal werd er voor een bedrag van € 371.865 minder aan personeelsuitgaven gerealiseerd. Deze niet-gespendeerde kredieten zitten verspreid over verschillende ramingen en diensten (gezinszorg, groen, keuken, administratie,...)
8. Nieuwe leningen: in het meerjarenplan 2019 was € 400.000 voorzien voor het aangaan van nieuwe leningen. Vermits niet alle voorziene investeringen werden uitgevoerd werden er geen nieuwe leningen opgenomen.

4.13 OVERZICHT VAN DE 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.

4.13.1 Algemene principes

4.13.1.1 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.

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlosen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.000 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 2.500.

4.13.1.2 Aanschaffingswaarde

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

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

4.13.1.3 Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

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

4.13.1.4 Herwaarderingen

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaaarde. 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.

4.13.2 Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

4.13.2.1 Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

4.13.2.2 Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Als de insolventie van de schuldenaar is bewezen zal de vordering oninvorderbaar worden geboekt. Er zal tevens een minderwaarde worden geboekt voor het saldo van de vordering.

4.13.2.3 Voorraden

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

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

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

4.13.2.4 Financieel vaste activa

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

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

4.13.2.5 Materiële vaste activa

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

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. 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 tóch 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.

4.13.2.6 Immateriële vaste activa

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

4.13.2.7 Vorderingen op lange termijn

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

4.13.2.8 Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.13.2.9 Netto-actief

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

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

4.13.3 Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans)

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

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

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

4.13.3.1 Materiële en immateriële vaste activa

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

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde. De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

4.13.3.2 Netto-actief

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

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

4.13.4 Afschrijvingstermijnen

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>

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

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