



**Algemeen directeur: Kim Peters**

**Financieel directeur: Frank Forier**

**Gemeente- en OCMW-raad: 25 mei 2021**

# Jaarrekening 2020



## **Gemeente Gingelom**

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

Budgettair jaartalnummer: 9611

Algemeen jaartalnummer: 2020021692

## **OCMW Gingelom**

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Budgettair jaartalnummer: 9611

Algemeen jaartalnummer: 2020010296

## Inhoudstafel

<b>I</b>	<b>Inleiding</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Beleidsevaluatie</b> .....	<b>3</b>
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
2.1.3	Beleidsdoelstelling BD000009 - Het aanzetten tot gezonde, actieve en sociale sportbeoefening.....	9
<b>3</b>	<b>Financiële nota</b> .....	<b>11</b>
3.1	Schema J1: Doelstellingenrekening .....	11
3.2	Schema J2: Staat van het financieel evenwicht .....	12
3.3	Schema J3: Realisatie van de kredieten .....	14
3.4	Schema J4: Balans.....	15
3.5	Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten .....	17
<b>4</b>	<b>Toelichting van de jaarrekening</b> .....	<b>18</b>
4.1	Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard .....	18
4.2	Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	20
4.3	Schema T3: Investeringsprojecten .....	24
4.4	Schema T4: Evolutie van de financiële schulden .....	29
4.5	Schema T5: Toelichting bij de balans.....	30
4.6	Financiële risico's.....	32
4.6.1	Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting .....	32
4.6.2	Financiële linken met verbonden entiteiten .....	32
4.6.3	Schuldenlast beheren en onder controle houden .....	33
4.6.4	Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW .....	34
4.6.5	Personeelsuitgaven.....	34
4.6.6	Specifieke dienstverleningen.....	35
4.6.7	Invloed Covid-19.....	36
4.6.8	Andere risico's.....	36
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	36
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	37
4.9	Exploitatie uitgaven - Verklaring van de materiële verschillen .....	37
4.9.1	Realisatiegraad per beleidsdomein.....	37
4.9.2	Verklaring voornaamste verschillen .....	38
4.10	Exploitatie ontvangsten - Verklaring van de materiële verschillen .....	39
4.10.1	Realisatiegraad per beleidsdomein.....	39
4.10.2	Verklaring van de voornaamste verschillen .....	39
4.11	Overdracht investering.....	40
4.11.1	Realisatiegraad van investeringskredieten.....	40
4.11.2	Detailoverzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen .....	40
4.12	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten .....	42
4.13	Overzicht van de waarderingsregels .....	43
4.13.1	Algemene principes.....	43
4.13.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels .....	44
4.13.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	46
4.13.4	Afschrijvingstermijnen .....	47

## I INLEIDING

In zitting van 10 december 2019 keurde de gemeenteraad en de OCMW-raad het meerjarenplan 2020 – 2025 goed.

Het meerjarenplan 2020 – 2025 is een gezamenlijke beleidsrapport waarin de beleidsdoelstellingen en ramingen van zowel gemeente als OCMW werden geïntegreerd. Juridisch blijven de gemeente en het OCMW echter 2 afzonderlijke entiteiten. Daarom stemmen de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn elk over hun deel van de gezamenlijke jaarrekening. De gemeenteraad keurt het deel van de jaarrekening zoals vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn goed en stelt zo de gezamenlijke jaarrekening van de gemeente en het OCMW definitief vast.

Overeenkomstig art. 249 van het decreet over het lokaal bestuur zijn er 3 beleidsrapporten: het meerjarenplan, de aanpassing van het meerjarenplan en de jaarrekening. Op 15 december 2020 werd de eerste aanpassing aan het meerjarenplan goedgekeurd waarbij zowel de kredieten van 2020 werden bijgestuurd als de kredieten van het boekjaar 2021 werden vastgesteld.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2020.

In de J-schema's van de financiële nota worden de cijfers van de jaarrekening (kolom Jaarrekening) vergeleken met de cijfers uit het laatst aangepaste meerjarenplan van 15 december 2020 (kolom Meerjarenplan) en dit voor de overdracht van investeringskredieten.

In de T-schema's uit de toelichting worden de cijfers van de jaarrekening vergeleken met het initieel krediet van het goedgekeurde meerjarenplan van 10 december 2019 en met de cijfers uit de laatste aanpassing waarbij rekening gehouden werd met de overdracht van investeringen van 2020 naar 2021 (goedgekeurd 23 februari 2021).

## 2 BELEIDSEVALUATIE

Bij de opmaak van het meerjarenplan 2020 - 2025 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 meerjarenplan 5 prioritaire acties onder 3 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 onder de prioritaire doelstellingen 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/jaarrekening>.

### 2.1 BELEIDSDOELSTELLINGEN MET EEN PRIORITAIRE ACTIE

#### 2.1.1 Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling

*Status beleidsdoelstelling:* In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	306.145	310.499	341.464
Ontvangsten	89.722	105.078	96.178
Saldo	-216.424	-205.421	-245.286
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	452.536	521.390	691.000
Ontvangsten	81.328	89.237	155.500
Saldo	-371.209	-432.153	-535.500
<b>Financiering</b>			

*Toelichting:* Onder deze beleidsdoelstelling zijn 2 prioritaire acties aanwezig. Zowel de ontwikkeling van het woongebied Dorpskouter als de ontwikkeling van publieke gebouwen in het centrum van Gingelom. Beide acties werden opgestart.

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

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	434.366	498.890	450.000
Ontvangsten	76.046	78.737	145.000
Saldo	-358.320	-420.153	-305.000
<b>Financiering</b>			

*Toelichting:*

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.

Op 13/08/2019 werd de opdracht voor de realisatie van de wegenis binnen fase IA gegund aan Crommen. De infrastructuurwerken voor de aanleg van de riolering en de wegenis door de aannemer Crommen zijn in 2020 opgestart en volledig uitgevoerd. Deze werken hebben in totaal € 659.503 incl. btw gekost. Hiervan bedroeg het aandeel van de rioleringswerken 25% ten laste van Fluvius en 75% ten laste van de gemeente. Het gemeentelijk aandeel voor de wegeninfrastructuur bedroeg € 463.135. In totaal werd in 2020 voor de wegenis en studiekosten een bedrag uitgegeven van € 434.366. De resterende eindafrekening van de werken en de verrekening van het gemeentelijk aandeel van de rioleringswerken ten bedrage van € 144.094 is in 2021 betaald.

In 2020 werd de eerste schijf van 30% subsidie (€ 57.309) voor de infrastructuurwerken door de VMSW uitbetaald. De resterende 70% van de subsidie wordt in 2021 opgevraagd.

Eind 2019 werd de openbare verkoop van de projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg opgestart. Deze projectzone met een oppervlakte van 3.670 m<sup>2</sup>, waarop een bouwmogelijkheid rust van 10 à 12 woningen, werd verkocht aan de hoogste bidder voor een opbrengst van € 550.000. € 525.000 werd reeds in 2019 ontvangen, de eindafrekening van € 18.737 volgde in 2020.

Op 29/05/2020 werd door het college van burgemeester en schepenen een vergunning afgeleverd voor het verkavelen van het perceel in 12 bouwloten. Hierop volgend werd op 26/10/2020 een bouwvergunning afgeleverd voor de bouw van de 12 woningen op deze projectzone. In het voorjaar van 2021 werd door de projectontwikkelaar de verkoop van het project opgestart. Eerstdaags zal er gestart worden met de bouw van de woningen.

De opstart van de verkoop door de gemeente van de individuele kavels binnen fase IA is voorzien in de loop van 2021. Momenteel is de landmeter bezig met de schatting van de verkoopprijzen waarna er een beleidsbeslissing kan worden genomen omtrent de vooropgestelde verkoopswijze.

### 2.1.1.2 Prioritaire actie AC000169 – Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

Status actie: In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	3.917	5.000	15.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.917	-5.000	-15.000
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	0	0	200.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-200.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

Na de goedkeuring van de studie rond het gemeentelijk patrimonium op 10/12/2019 zal er in de komende beleidsperiode specifieke aandacht worden geschonken aan het realiseren van de nieuwe bestemmingen van de publieke gebouwen in het centrum van Gingelom.

In de loop van 2020 werden vooral voorbereidende stappen in de dossiers gezet. Er werden nog geen financiële uitgaven gerealiseerd.

Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken voorzien:

- Onderhoud en beheer van de zaal Elckerlyc: hierin zijn enkel de jaarlijkse exploitatie uitgaven opgenomen. Op basis van het brandweerverslag werden in 2020 aanpassingen gedaan aan het plafond van de zaal en het podium, de toegangsdeuren en de elektriciteitsleidingen. Na de werken heeft de brandweer een positief brandweerverslag afgeleverd.
- Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek en burelen Vrije Tijd/loket toerisme:  
In 2020 werden hoofdzakelijk voorbereidende werken voor de opstart van dit dossier uitgevoerd.  
De subsidiemogelijkheden werden onderzocht en een eerste dossier tot subsidieaanvraag werd reeds ingediend bij de dienst gesubsidieerde infrastructuur van ABB.  
De gemeenteraad keurde in zitting van 13 oktober 2020 de lastvoorwaarden en gunningswijze voor het aanstellen van een ontwerper voor het renoveren en herinrichten van de Sint-Pieterkerk voor de nevenbestemming naar bibliotheek en dienst vrije tijd - toerisme en de opmaak van een masterplan voor de herinrichting van de omgeving (kerk - gemeentehuis - CLIM) goed. De offertes moesten ingediend worden uiterlijk 23 november. De 4 architectenbureaus die een offerte indienden werden in de maand december uitgenodigd om hun dossier toe te lichten.  
Op 9 februari 2021 werd de opdracht gegund aan architectenbureau Michel Janssen bvba. Door een technische fout in het gunningsverslag, diende deze beslissing ingetrokken en hernomen te worden. Een nieuwe beslissing tot gunning werd genomen op 30 maart 2021.  
In het 2de kwartaal van 2021 wordt een startvergadering met alle betrokken partijen belegd om het ontwerp uit te werken.
- Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax :  
Voor de realisatie van een modern kinderdagverblijf aan de site op de Steenweg 107 – III werd de mogelijkheid onderzocht voor het verkrijgen van subsidies van het VIPA (Vlaams

Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden). Uit dit onderzoek is gebleken dat wij voor een geraamd bedrag van ongeveer € 550.000 subsidies kunnen ontvangen van het VIPA. Deze subsidies werden nog niet opgenomen in het meerjarenplan.

Naast een projectplan met tijdslijn werd op basis van de wettelijke bepalingen, en in overleg met de medewerkers van het kinderdagverblijf, ook een behoeftebepaling uitgewerkt waar de nieuwe infrastructuur aan moet voldoen. Hoeveel leef- en slaapruiden hebben we nodig? Hoe groot moeten die zijn? Welke andere lokalen en voorzieningen zijn noodzakelijk?...

- Inrichten van een polyvalente zaal in de bibliotheek CLIM: in de loop van 2020 werd hiervoor nog geen actie ondernomen.

### 2.1.1.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000006

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	302.229	305.499	326.464
Ontvangsten	89.722	105.078	96.178
Saldo	-212.507	-200.421	-230.286
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	18.171	22.500	41.000
Ontvangsten	5.282	10.500	10.500
Saldo	-12.889	-12.000	-30.500
<b>Financiering</b>			

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

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.657.717	1.687.949	1.754.578
Ontvangsten	76.186	89.409	90.409
Saldo	-1.581.532	-1.598.540	-1.664.169
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	634.931	751.606	1.075.500
Ontvangsten	10.000	75.000	80.000
Saldo	-624.931	-676.606	-995.500
<b>Financiering</b>			

*Toelichting:* Onder deze beleidsdoelstelling zijn 2 prioritaire acties aanwezig. Voor het aanleggen van een fietspad aan de Oude Katsei zijn vooral voorbereidende stappen naar ontwerp uitgevoerd.

In de prioritaire actie rond het vernieuwen van riolering en wegenis werden meerdere werken opgestart en/of gerealiseerd.

**2.1.2.1 Prioritaire actie AC000074 – Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei**

Status actie: In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	0	38.660	30.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-38.660	-30.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

In de loop van 2020 werden er geen facturen ontvangen van het aangestelde studiebureau.

Momenteel bevindt dit project zich in ontwerpfase. Er werden door het studiebureau op verzoek van de gemeente verschillende routevarianten uitgewerkt. De belangrijkste bekommernis van de gemeente betrof de knip van de Oude Katsei en afleiding via de Klein-Jeukstraat naar de N755 en de bijhorende overgang van dubbelrichtingsfietspad naar enkelrichtingsfietspaden dan wel gemengd verkeer. Na overleg op 28/01/2021 met AWW, de provincie en het studiebureau werd er geopteerd voor de variant met middengeleider als kruispuntoplossing en een haakse aansluiting van Roosterhoek op Oude Katsei.

Het studiebureau heeft nu de opdracht om het dossier klaar te maken ter bespreking op de provinciale commissie verkeersveiligheid (PCV). Parallel hieraan worden door het studiebureau ook de rooilijnplannen opgesteld.

**2.1.2.2 Prioritaire actie AC000081 – Het vernieuwen van riolering en wegenis langs gemeentelijke wegen**

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	1.000
Saldo	0	0	1.000
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	393.744	420.084	550.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-393.744	-420.084	-550.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

Onder deze prioritaire actie zijn bijkomend nog volgende werken opgenomen:

- Rioleringswerken Boekhout: Mechelsestraat, Gravelostraat en Boekhoutstraat (2017-2020)  
Deze werken zijn in 2019 gestart en in de eerste helft van 2020 afgewerkt. De riolerings- en wegeniswerken in de Mechelsestraat, Boekhoutstraat, Walenstraat en Heilig Hartstraat te Boekhout hebben in totaal € 933.946,05 gekost. In de loop van 2020 werd nog voor een bedrag van € 376.464 gefactureerd aan deze werken. De oorspronkelijke gunning voor deze werken was vastgelegd op € 1.219.594 incl. btw.



- Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat: In 2020 werd het bestek en de vergunningen voor dit dossier gefinaliseerd zodat het 2021 kan aanbesteed en uitgevoerd worden.
- Rioleringswerken Mielen: Rozenstraat en Mariastraat: De werken zijn in 2017 uitgevoerd. De definitieve oplevering is 2020 gebeurd en de laatste studiekosten werden afgerekend.
- Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat: In 2020 werden de werken aanbesteed aan de aannemer Besix tegen een offertebedrag van € 3.3700.014 incl. btw, waarvan het deel 100% ten laste voor de gemeente Gingelom € 1.003.633 incl. btw bedraagt en het deel 75% ten laste van de gemeente € 58.974 excl. btw bedraagt.
- Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat : Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Er werden hiervoor in 2020 geen uitgaven gedaan.
- Rioleringswerken Aquafin - Boekhout / Mielen : De werken zijn in 2016 uitgevoerd. De definitieve oplevering is 2020 gebeurd en de laatste studiekosten werden afgerekend.
- Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat - Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Er werden hiervoor in 2020 geen uitgaven gedaan.
- Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat) - Dit rioleringsproject is gepland 2022-2024. Er werden in 2020 geen uitgaven gedaan.
- Uitvoeren van gebiedsdekkende uitvoeringsplannen betreffende aansluitingen rioleringen (i.s.m. Fluvius). Bepaalde door de VMM opgedragen projecten dienen door Fluvius voor 2027 uitgevoerd te worden. Er is nog geen concrete planning voorzien voor 2021.

### 2.1.2.3 **Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000007**

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.657.717	1.687.949	1.754.578
Ontvangsten	76.186	89.409	89.409
Saldo	-1.581.532	-1.598.540	-1.665.169
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	241.187	292.862	495.500
Ontvangsten	10.000	75.000	80.000
Saldo	-231.187	-217.862	-415.500
<b>Financiering</b>			

### 2.1.3 Beleidsdoelstelling BD000009 - Het aanzetten tot gezonde, actieve en sociale sportbeoefening

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	239.155	255.837	275.580
Ontvangsten	3.053	10.670	20.670
Saldo	-236.102	-245.167	-254.910
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	51.281	63.975	26.200
Ontvangsten	0	5.000	0
Saldo	-51.281	-58.975	-26.200
<b>Financiering</b>			

Toelichting: Onder deze beleidsdoelstelling is 1 prioritaire actie aanwezig met betrekking tot het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd. De uitwerking van deze actie werd opgestart.

#### 2.1.3.1 Prioritaire actie AC000174 - Het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd

Status actie: In voorbereiding

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	20.715	25.100	25.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-20.715	-25.100	-25.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

De gemaakte uitgaven hadden in 2020 betrekking op de tussentijdse facturatie aan het studiebureau voor de opmaak van het ruimtelijk uitvoeringsplan.

Momenteel wordt door het studiebureau Creosum (gunning 21/01/2020) een RUP sportvoorzieningen (voetbal) opgesteld en wordt er gezocht naar een geschikte locatie voor het jeugdcomplex.

04/2020: Door de Corona-lockdown zijn geplande bezoeken aan referentielocaties met de clubs geannuleerd. Het studiebureau onderwerpt de 5 voetbalsites aan een vooronderzoek en voorziet er een aantal toekomstige scenario's voor.

30/06/2020: M.b.t. tot de scenario's voor de locatie van het jeugdcomplex beslist het college de piste Mielen te verlaten en zich te concentreren op de locatie Huvo Jeuk.

15/07/2020: Bespreking met Creosum van de scenario's voor de overige voetbalsites en maken van concrete afspraken voor de organisatie van een infosessie met de voetbalclubs.

22/09/2020: Terugkoppeling van een stand van zaken aan het college.

29/09/2020: Toelichting ontwerp-RUP-sportvoorzieningen met scenario's verschillende voetbalsites door studiebureau aan voetbalclubs. Sites in Jeuk blijken meest geschikt om alle voetbalclubs te huisvesten. De clubs zullen hun akkoord via een protocol gevraagd worden.

16/10/2020: Het samenwerkingsprotocol "Realisatie jeugdvoetbalcomplex Gingelom" wordt aan de clubs verzonden. 24/12/2021: KDH keurt het goed, RDK en KVE keuren het niet goed.

13/01/2021: Elke club laat in een apart gesprek met de burgemeester en de sportschepen haar knelpunten in dit dossier weten opdat er constructief verder gewerkt kan worden.

09/02/2021: RDK vraagt de "Zullaksite" te onderzoeken als mogelijk locatie voor alle voetbalclubs.

23/02/2021: Structureel vooroverleg met het studiebureau, de gemeente en de hogere overheden. Er wordt getoetst naar hoe deze overheden staan tegenover de keuze van één gebundeld jeugdcomplex en het uitgevoerde locatieonderzoek. Uit het overleg blijkt dat er een ruimer locatieonderzoek dient te worden gevoerd. Er dient niet enkel te worden gezocht binnen de scope van de huidige voetballocaties.

17/03/2021: Met de clubs worden de bemerkingen en bezorgdheden bij het protocol overlopen met de bedoeling te komen tot een protocol waarin iedereen zich in kan vinden. Volgende vragen worden voorgelegd tijdens het overleg: 1) Willen de clubs nog steeds gaan naar 1 jeugdfusie? en 2) Zijn de clubs akkoord het jeugdcomplex te realiseren op 1 gezamenlijke locatie?

19/04/2021: Het studiebureau krijgt de opdracht een ruimer locatieonderzoek te starten. De clubs worden gevraagd om een gezamenlijk standpunt in te nemen op de vragen die gesteld werden op 17/03/2021. Indien er een consensus wordt bereikt tussen de clubs kan het studiebureau met de jeugdcoördinatoren de nodige capaciteit en de daarvoor benodigde oppervlakte bepalen. Hiermee kan het studiebureau in het ruimere locatieonderzoek rekening houden bij de analyse van geschikte locaties.

### 2.1.3.2 **Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000009**

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	239.155	255.837	275.580
Ontvangsten	3.053	10.670	20.670
Saldo	-236.102	-245.167	-254.910
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	30.566	38.875	1.200
Ontvangsten	0	5.000	0
Saldo	-30.566	-33.875	-1.200
<b>Financiering</b>			

### 3 FINANCIËLE NOTA

#### 3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006:Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling</b>			
<b>Exploitatie</b>	Uitgave	306.145	310.499
	Ontvangst	89.722	105.078
	Saldo	-216.424	-205.421
<b>Investering</b>	Uitgave	452.536	521.390
	Ontvangst	81.328	89.237
	Saldo	-371.209	-432.153
<b>Financiering</b>			
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007:Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving</b>			
<b>Exploitatie</b>	Uitgave	1.657.717	1.687.949
	Ontvangst	76.186	89.409
	Saldo	-1.581.532	-1.598.540
<b>Investering</b>	Uitgave	634.931	751.606
	Ontvangst	10.000	75.000
	Saldo	-624.931	-676.606
<b>Financiering</b>			
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009:Het aanzetten tot gezonde en actieve sportbeoefening</b>			
<b>Exploitatie</b>	Uitgave	239.155	255.837
	Ontvangst	3.053	10.670
	Saldo	-236.102	-245.167
<b>Investering</b>	Uitgave	51.281	63.975
	Ontvangst	0	5.000
	Saldo	-51.281	-58.975
<b>Financiering</b>			
<b>Niet prioritaire beleidsdoelstellingen</b>			
<b>Exploitatie</b>	Uitgave	7.799.007	8.239.014
	Ontvangst	11.936.176	11.860.566
	Saldo	4.137.168	3.621.552
<b>Investering</b>	Uitgave	161.099	234.210
	Ontvangst	467.941	227.514
	Saldo	306.842	-6.696
<b>Financiering</b>	Uitgave	1.109.169	1.115.403
	Ontvangst	42.567	42.567
	Saldo	-1.066.602	-1.072.836
<b>Totaal</b>			
<b>Exploitatie</b>	Uitgave	10.002.025	10.493.299
	Ontvangst	12.105.136	12.065.723
	Saldo	2.103.111	1.572.424
<b>Investering</b>	Uitgave	1.299.847	1.571.181
	Ontvangst	559.269	396.750
	Saldo	-740.579	-1.174.431
<b>Financiering</b>	Uitgave	1.109.169	1.115.403
	Ontvangst	42.567	42.567
	Saldo	-1.066.602	-1.072.836

## 3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.103.111</b>	<b>1.572.424</b>
a. Ontvangsten	12.105.136	12.065.723
b. Uitgaven	10.002.025	10.493.299
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-740.579</b>	<b>-1.174.431</b>
a. Ontvangsten	559.269	396.750
b. Uitgaven	1.299.847	1.571.181
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>1.362.532</b>	<b>397.994</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-1.066.602</b>	<b>-1.072.836</b>
a. Ontvangsten	42.567	42.567
b. Uitgaven	1.109.169	1.115.403
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>295.930</b>	<b>-674.842</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	<b>4.045.142</b>	<b>4.045.142</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>4.341.072</b>	<b>3.370.300</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>4.341.072</b>	<b>3.370.300</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.103.111</b>	<b>1.572.424</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>963.784</b>	<b>970.018</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.006.351	1.012.585
b. Periodieke terugvordering leningen	42.567	42.567
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.139.327</b>	<b>602.406</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.139.327</b>	<b>602.406</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>371.912</b>	<b>378.146</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.006.351	1.012.585
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	634.439	634.439
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.511.239</b>	<b>980.552</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Gemeente en OCMW	4.341.072	3.370.300
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>4.341.072</b>	<b>3.370.300</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.139.327	602.406
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.139.327</b>	<b>602.406</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.511.239	980.552
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.511.239</b>	<b>980.552</b>

Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2020 een geïntegreerd meerjarenplan 2020 - 2025 opgemaakt. Hierin wordt het financieel evenwicht beoordeeld voor de gemeente en het OCMW samen.

Het **beschikbare budgettaire resultaat** is het gecumuleerd budgettaire resultaat verminderd met de onbeschikbare gelden. Het gecumuleerd budgettaire 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 2020 van € 4.341.072 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven uit 2020 van € 224.713 het budgettaire resultaat van 2020 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2021.

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 2020 wordt afgesloten met een AFM van € 1.139.327. Deze positieve AFM 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		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Gemeente</b>						
Exploitatie	7.671.346	10.435.523	8.011.654	10.304.604	8.191.144	10.242.230
Investerings	1.294.364	559.269	1.563.409	396.750	2.382.700	687.223
Financiering	1.109.169	42.567	1.115.403	42.567	1.130.589	442.567
<i>Leningen en leasings</i>	<i>1.006.351</i>	<i>0</i>	<i>1.012.585</i>	<i>0</i>	<i>1.027.772</i>	<i>400.000</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>102.818</i>	<i>42.567</i>	<i>102.818</i>	<i>42.567</i>	<i>102.817</i>	<i>42.567</i>
<b>OCMW</b>						
Exploitatie	2.330.680	1.669.613	2.481.645	1.761.119	2.641.337	1.878.218
Investerings	5.484	0	7.772	0	14.500	0

## 3.4 SCHEMA J4: BALANS

	2020	2019
<b>ACTIVA</b>	<b>39.780.816</b>	<b>38.827.623</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>5.541.611</b>	<b>4.870.983</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.201.846	4.003.651
B. Vorderingen op korte termijn	1.264.270	824.765
1. Vorderingen uit ruiltransacties	385.498	311.113
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	878.773	513.652
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	75.494	42.567
<b>II. Vaste activa</b>	<b>34.239.205</b>	<b>33.956.639</b>
A. Vorderingen op lange termijn	383.136	355.813
1. Vorderingen uit ruiltransacties	383.136	355.813
B. Financiële vaste activa	8.638.336	8.309.247
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	6.920.523
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	1.388.724
C. Materiële vaste activa	25.156.928	25.229.579
1. Gemeenschapsgoederen	20.011.963	19.946.828
a. Terreinen en gebouwen	7.496.106	7.759.653
b. Wegen en andere infrastructuur	11.873.210	11.628.790
c. Installaties, machines en uitrusting	138.338	62.263
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	395.886	394.566
f. Erfgoed	108.421	101.555
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	153.574	158.521
a. Terreinen en gebouwen	152.834	156.476
b. Installaties, machines en uitrusting	739	2.045
3. Andere materiële vaste activa	4.991.391	5.124.230
a. Terreinen en gebouwen	4.991.391	5.124.230
D. Immateriële vaste activa	60.805	62.000



	2020	2019
<b>PASSIVA</b>	<b>39.780.816</b>	<b>38.827.623</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>10.804.125</b>	<b>11.482.933</b>
A. Schulden op korte termijn	2.421.509	2.212.600
I. Schulden uit ruiltransacties	1.404.768	1.198.651
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	329.804	422.939
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.074.965	775.712
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	50.079	7.562
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	966.662	1.006.387
B. Schulden op lange termijn	8.382.616	9.270.333
I. Schulden uit ruiltransacties	8.382.616	9.270.333
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.425.146	2.346.238
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.425.146	2.346.238
b. Financiële schulden	5.957.470	6.924.095
<b>II. Nettoactief</b>	<b>28.976.690</b>	<b>27.344.690</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.470.370	5.693.995
B. Gecumuleerd overschot of tekort	4.880.800	3.561.780
D. Overig nettoactief	18.625.520	18.088.914

**3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN**

	2020	2019
<b>I. Kosten</b>	<b>11.361.493</b>	<b>11.504.961</b>
A. Operationele kosten	11.123.198	11.234.741
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.548.428
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.174.879
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.359.467	1.338.994
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	246.265	227.791
5. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	1.770.225
6. Toegestane investeringsubsidies	0	153.900
8. Andere operationele kosten	24.886	20.524
B. Financiële kosten	238.294	270.220
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>12.680.513</b>	<b>12.765.783</b>
A. Operationele opbrengsten	11.593.291	11.844.490
1. Opbrengsten uit de werking	888.007	1.209.094
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.541.105	5.608.625
3. Werkingssubsidies	5.014.718	4.593.198
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	3.458.888
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.134.310
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	52.883
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	63.072	321.048
6. Andere operationele opbrengsten	61.155	59.643
B. Financiële opbrengsten	1.087.222	921.293
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.319.020</b>	<b>1.260.822</b>
A. Operationeel overschot of tekort	470.093	609.749
B. Financieel overschot of tekort	848.928	651.073
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.319.020</b>	<b>1.260.822</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.319.020	1.260.822

## 4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

### 4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

		2020		2021	2022	2023	2024	2025
		Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>								
Exploitatie	Uitgaven	292.807	302.799	259.434	241.442	248.702	255.183	242.119
	Ontvangsten	9.395.274	9.426.783	9.439.934	9.569.828	9.754.520	9.985.304	10.222.679
	Saldo	9.102.467	9.123.984	9.180.500	9.328.386	9.505.818	9.730.121	9.980.560
Investerings	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	220.000	110.000	0	0	0
	Saldo	0	0	220.000	110.000	0	0	0
Financiering	Uitgaven	1.006.351	1.012.585	972.203	971.133	790.200	808.248	792.165
	Ontvangsten	0	0	400.000	800.000	1.900.000	1.500.000	400.000
	Saldo	-1.006.351	-1.012.585	-572.203	-171.133	1.109.800	691.752	-392.165
<b>Algemeen bestuur</b>								
Exploitatie	Uitgaven	3.510.556	3.666.458	3.870.864	3.957.842	4.016.806	4.105.912	4.154.336
	Ontvangsten	115.405	109.832	137.970	138.654	138.545	139.323	139.016
	Saldo	-3.395.151	-3.556.626	-3.732.894	-3.819.188	-3.878.261	-3.966.589	-4.015.320
Investerings	Uitgaven	121.973	137.820	447.868	316.500	204.500	243.000	247.000
	Ontvangsten	10.000	10.000	20.000	5.000	10.000	10.000	12.500
	Saldo	-111.973	-127.820	-427.868	-311.500	-194.500	-233.000	-234.500
Financiering	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	42.567	42.567	43.424	38.341	38.289	39.468	39.303
	Saldo	42.567	42.567	43.424	38.341	38.289	39.468	39.303
<b>Vrije Tijd</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.479.375	1.551.552	1.631.592	1.628.382	1.657.135	1.684.855	1.707.134
	Ontvangsten	397.204	396.986	507.334	498.916	504.171	501.746	501.087
	Saldo	-1.082.171	-1.154.566	-1.124.259	-1.129.466	-1.152.964	-1.183.109	-1.206.047
Investerings	Uitgaven	47.754	53.020	305.421	606.400	1.414.900	1.810.900	814.900
	Ontvangsten	1.575	3.000	11.300	6.300	0	0	0
	Saldo	-46.179	-50.020	-294.121	-600.100	-1.414.900	-1.810.900	-814.900
Financiering								

		2020		2021	2022	2023	2024	2025
		Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Wonen &amp; Leven</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.091.396	1.188.918	1.057.854	1.044.747	1.060.414	1.080.510	1.108.550
	Ontvangsten	52.433	63.622	68.722	68.722	68.722	68.722	66.522
	Saldo	-1.038.964	-1.125.296	-989.132	-976.025	-991.692	-1.011.788	-1.042.028
Investerings	Uitgaven	476.811	481.181	509.909	382.500	435.000	10.000	10.000
	Ontvangsten	81.328	82.746	331.491	392.000	200.000	0	0
	Saldo	-395.484	-398.435	-178.418	9.500	-235.000	-10.000	-10.000
Financiering	Uitgaven	102.818	102.818	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	32.070	23.812	46.935	0	0
	Saldo	-102.818	-102.818	32.070	23.812	46.935	0	0
<b>Infrastructuur</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.380.149	1.396.377	1.471.766	1.496.841	1.514.092	1.534.599	1.554.190
	Ontvangsten	701.664	521.205	528.531	533.973	530.732	536.393	542.164
	Saldo	-678.485	-875.172	-943.235	-962.868	-983.360	-998.206	-1.012.026
Investerings	Uitgaven	647.825	666.675	1.530.215	1.102.000	1.387.000	1.327.000	347.000
	Ontvangsten	466.366	224.514	364.514	412.014	412.014	299.514	262.014
	Saldo	-181.459	-442.161	-1.165.702	-689.986	-974.986	-1.027.486	-84.986
Financiering								
<b>Welzijn</b>								
Exploitatie	Uitgaven	2.247.741	2.387.195	2.510.497	2.526.632	2.571.857	2.617.956	2.664.968
	Ontvangsten	1.443.157	1.547.295	1.546.569	1.566.756	1.588.880	1.611.344	1.634.153
	Saldo	-804.584	-839.900	-963.928	-959.875	-982.977	-1.006.612	-1.030.815
Investerings	Uitgaven	5.484	7.772	112.750	458.000	403.000	3.000	3.000
	Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	-5.484	-7.772	-112.750	-458.000	-403.000	-3.000	-3.000
Financiering								

## 4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatie-uitgaven</b>							
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>9.763.731</b>	<b>10.248.400</b>	<b>10.600.978</b>	<b>10.713.177</b>	<b>10.880.236</b>	<b>11.084.314</b>	<b>11.250.216</b>
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.614.387	1.823.906	1.792.008	1.791.811	1.821.931	1.811.448
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.277.258	6.450.259	6.577.091	6.704.339	6.834.077	6.966.539
a. Politiek personeel	247.835	249.371	255.218	259.687	264.244	268.894	273.635
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.140.989	2.174.083	2.214.741	2.258.993	2.304.122	2.350.157
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.541.676	3.625.215	3.697.537	3.771.425	3.846.752	3.923.617
f. Andere personeelskosten	212.198	223.663	272.798	262.492	264.190	265.913	267.765
g. Pensioenen	121.528	121.559	122.945	142.634	145.487	148.396	151.365
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	246.265	306.927	363.542	343.827	348.903	354.066	359.325
4. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	2.021.638	1.934.085	1.971.327	2.006.016	2.044.824	2.083.236
- aan de politiezone	696.836	696.837	735.330	769.050	785.765	806.201	825.840
- aan de hulpverleningszone	274.480	274.480	279.970	285.569	291.280	297.106	303.048
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	527.127	565.684	564.276	575.393	586.770	598.416	610.337
- aan besturen van de erediens	110.836	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
- aan andere begunstigden	313.709	369.637	239.509	226.315	227.201	228.101	229.011
5. Andere operationele uitgaven	24.886	28.190	29.186	28.924	29.167	29.416	29.668
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>238.294</b>	<b>244.899</b>	<b>201.029</b>	<b>182.709</b>	<b>188.770</b>	<b>194.702</b>	<b>181.081</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	238.294	244.899	201.029	182.709	188.770	194.702	181.081
- aan financiële instellingen	238.289	244.899	201.029	182.709	188.770	194.702	181.081
- aan andere entiteiten	6	0	0	0	0	0	0

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>II. Exploitatieontvangsten</b>							
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>11.530.218</b>	<b>11.674.412</b>	<b>11.832.477</b>	<b>11.975.802</b>	<b>12.179.706</b>	<b>12.432.262</b>	<b>12.690.278</b>
1. Ontvangsten uit de werking	888.007	889.393	1.062.722	1.064.716	1.075.420	1.079.631	1.084.645
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.541.105	5.581.100	5.408.375	5.432.697	5.505.948	5.621.393	5.739.281
a. Aanvullende belastingen	4.869.266	4.874.510	4.694.700	4.712.022	4.792.273	4.904.718	5.020.606
- Opcentiemen op onroerende voorheffing	1.700.545	1.621.862	1.651.621	1.668.137	1.684.819	1.701.667	1.718.683
- Aanvullende belasting op personenbelasting	3.028.385	3.109.033	2.900.369	2.899.798	2.961.976	3.056.168	3.153.621
- Andere aanvullende belastingen	140.336	143.615	142.710	144.087	145.478	146.883	148.302
b. Andere belastingen en boetes	671.839	706.590	713.675	720.675	713.675	716.675	718.675
3. Werkingssubsidies	5.014.718	5.074.344	5.200.745	5.316.689	5.435.554	5.567.352	5.701.348
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	3.803.053	3.988.468	4.093.574	4.204.541	4.319.398	4.438.397
- Gemeentefonds	2.763.499	2.766.333	2.858.027	2.952.927	3.051.157	3.152.832	3.258.187
- Andere algemene werkingssubsidies	1.044.273	1.036.720	1.130.441	1.140.647	1.153.384	1.166.566	1.180.210
- van de Vlaamse overheid	1.041.747	1.036.720	1.130.441	1.140.647	1.153.384	1.166.566	1.180.210
- van andere entiteiten	2.526	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.271.291	1.212.277	1.223.115	1.231.013	1.247.954	1.262.951
- van de federale overheid	283.517	228.516	206.731	209.108	211.926	214.787	217.690
- van de Vlaamse overheid	917.429	1.039.275	1.005.546	1.014.007	1.019.087	1.033.167	1.045.261
- van andere entiteiten	6.000	3.500	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	51.950	79.182	79.822	80.473	81.133	81.804
5. Andere operationele ontvangsten	61.155	77.625	81.453	81.877	82.311	82.752	83.201
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>574.918</b>	<b>391.311</b>	<b>396.583</b>	<b>401.048</b>	<b>405.864</b>	<b>410.571</b>	<b>415.343</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.103.111</b>	<b>1.572.424</b>	<b>1.427.053</b>	<b>1.480.964</b>	<b>1.516.564</b>	<b>1.563.817</b>	<b>1.674.324</b>

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Investeringsuitgaven</b>							
<b>B. Investeringen in materiële vaste activa</b>	<b>1.279.132</b>	<b>1.325.753</b>	<b>2.753.278</b>	<b>2.745.400</b>	<b>3.754.400</b>	<b>3.388.900</b>	<b>1.421.900</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.279.132	1.325.753	2.753.278	2.745.400	3.754.400	3.388.900	1.421.900
a. Terreinen en gebouwen	80.386	82.944	424.031	1.640.500	2.270.000	2.050.000	970.000
b. Wegen en andere infrastructuur	945.224	957.590	1.675.477	937.000	1.312.000	1.187.000	287.000
c. Roerende goederen	244.857	276.553	643.271	157.400	172.400	151.900	164.900
e. Erfgoed	8.666	8.666	10.500	10.500	0	0	0
<b>C. Investeringen in immateriële vaste activa</b>	<b>20.715</b>	<b>20.715</b>	<b>127.885</b>	<b>35.000</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>85.000</b>	<b>65.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	15.000	15.000	15.000	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	5.000	70.000	50.000	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	5.000	0	0	5.000	0
<b>II. Investeringsontvangsten</b>							
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>241.852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	241.852	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>28.737</b>	<b>28.737</b>	<b>440.000</b>	<b>507.000</b>	<b>210.000</b>	<b>10.000</b>	<b>12.500</b>
2. Andere materiële vaste activa	28.737	28.737	440.000	507.000	210.000	10.000	12.500
a. Onroerende goederen	18.737	18.737	420.000	502.000	200.000	0	0
b. Roerende goederen	10.000	10.000	20.000	5.000	10.000	10.000	12.500
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>288.679</b>	<b>291.522</b>	<b>507.305</b>	<b>418.314</b>	<b>412.014</b>	<b>299.514</b>	<b>262.014</b>
- van de Vlaamse overheid	287.104	288.522	496.005	412.014	412.014	299.514	262.014
- van de provincie	1.575	3.000	11.300	6.300	0	0	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-740.579</b>	<b>-1.026.209</b>	<b>-1.958.858</b>	<b>-1.940.086</b>	<b>-3.222.386</b>	<b>-3.084.386</b>	<b>-1.147.386</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>1.362.532</b>	<b>546.216</b>	<b>-531.806</b>	<b>-459.122</b>	<b>-1.705.822</b>	<b>-1.520.570</b>	<b>526.938</b>

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Financieringsuitgaven</b>							
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.006.351</b>	<b>1.012.585</b>	<b>972.203</b>	<b>971.133</b>	<b>790.200</b>	<b>808.248</b>	<b>792.165</b>
I. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.006.351	1.012.585	972.203	971.133	790.200	808.248	792.165
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>102.818</b>	<b>102.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Toegestane leningen	102.818	102.818	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	102.818	102.818	0	0	0	0	0
<b>II. Financieringsontvangsten</b>							
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>800.000</b>	<b>1.900.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>400.000</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	400.000	800.000	1.900.000	1.500.000	400.000
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>42.567</b>	<b>42.567</b>	<b>75.494</b>	<b>62.153</b>	<b>85.224</b>	<b>39.468</b>	<b>39.303</b>
I. Terugvordering van toegestane leningen	42.567	42.567	75.494	62.153	85.224	39.468	39.303
a. Periodieke terugvorderingen	42.567	42.567	75.494	62.153	85.224	39.468	39.303
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-1.066.602</b>	<b>-1.072.836</b>	<b>-496.709</b>	<b>-108.980</b>	<b>1.195.024</b>	<b>731.220</b>	<b>-352.862</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>295.930</b>	<b>-526.621</b>	<b>-1.028.515</b>	<b>-568.102</b>	<b>-510.798</b>	<b>-789.349</b>	<b>174.076</b>



### 4.3 SCHEMA T3: INVESTERINGSPROJECTEN

IP001: Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

AC000169: Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>148.158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>3.148.158</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	<i>100.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.000.000</i>	<i>0</i>	<i>3.100.000</i>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000	0	0	3.000.000	0	3.100.000
a. Terreinen en gebouwen	100.000	0		3.000.000		3.100.000
<i>C. Investerings in immateriële vaste activa</i>	<i>48.158</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>48.158</i>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>850.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>800.000</b>	<b>100.000</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	<i>0</i>	<i>150.000</i>	<i>850.000</i>	<i>1.100.000</i>	<i>800.000</i>	<i>100.000</i>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	150.000	850.000	1.100.000	800.000	100.000
a. Terreinen en gebouwen	0	150.000	850.000	1.100.000	800.000	100.000

**IP002: Rioleringswerken langs gemeentelijke wegen****AC000081: Het vernieuwen van riolering en wegen langs gemeentelijke wegen**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>797.653</b>	<b>393.744</b>	<b>0</b>	<b>3.550.304</b>	<b>0</b>	<b>4.741.701</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	797.653	393.744	0	3.550.304	0	4.741.701
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	797.653	393.744	0	3.550.304	0	4.741.701
b. Wegen en andere infrastructuur	797.653	393.744		3.550.304		4.741.701

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>393.744</b>	<b>1.000.304</b>	<b>500.000</b>	<b>850.000</b>	<b>1.050.000</b>	<b>150.000</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	393.744	1.000.304	500.000	850.000	1.050.000	150.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	393.744	1.000.304	500.000	850.000	1.050.000	150.000
b. Wegen en andere infrastructuur	393.744	1.000.304	500.000	850.000	1.050.000	150.000

**IP003: Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei**  
**AC000074: Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>6.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>663.660</b>	<b>0</b>	<b>670.000</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	6.340	0	0	663.660	0	670.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.340	0	0	663.660	0	670.000
b. Wegen en andere infrastructuur	6.340	0		663.660		670.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>
<i>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</i>		0		300.000		300.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>38.660</b>	<b>300.000</b>	<b>325.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	0	38.660	300.000	325.000	0	0
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	38.660	300.000	325.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	38.660	300.000	325.000	0	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</i>	0	0	150.000	150.000	0	0

**IP004: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter**  
**AC000070: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>1.251.682</b>	<b>434.366</b>	<b>0</b>	<b>339.524</b>	<b>0</b>	<b>2.025.572</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	<i>1.233.931</i>	<i>434.366</i>	<i>0</i>	<i>339.524</i>	<i>0</i>	<i>2.007.821</i>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.233.931	434.366	0	339.524	0	2.007.821
a. Terreinen en gebouwen	1.140.643	0		0		1.140.643
b. Wegen en andere infrastructuur	93.288	434.366		339.524		867.178
<i>C. Investerings in immateriële vaste activa</i>	<i>17.751</i>	<i>0</i>		<i>0</i>		<i>17.751</i>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>525.000</b>	<b>76.046</b>	<b>0</b>	<b>919.691</b>	<b>0</b>	<b>1.520.737</b>
<i>B. Verkoop van materiële vaste activa</i>	<i>525.000</i>	<i>18.737</i>	<i>0</i>	<i>792.000</i>	<i>0</i>	<i>1.335.737</i>
2. Andere materiële vaste activa	525.000	18.737	0	792.000	0	1.335.737
a. Onroerende goederen	525.000	18.737		792.000		1.335.737
<i>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</i>		<i>57.309</i>		<i>127.691</i>		<i>185.000</i>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>434.366</b>	<b>339.524</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	<i>434.366</i>	<i>339.524</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	434.366	339.524	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	434.366	339.524	0	0	0	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>76.046</b>	<b>327.691</b>	<b>392.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>B. Verkoop van materiële vaste activa</i>	<i>18.737</i>	<i>200.000</i>	<i>392.000</i>	<i>200.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Andere materiële vaste activa	18.737	200.000	392.000	200.000	0	0
a. Onroerende goederen	18.737	200.000	392.000	200.000	0	0
<i>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</i>	<i>57.309</i>	<i>127.691</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

**IP005: Het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd**  
**AC000174: Het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>20.715</b>	<b>0</b>	<b>3.200.385</b>	<b>0</b>	<b>3.221.100</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	0	0	0	3.170.000	0	3.170.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.170.000	0	3.170.000
a. Terreinen en gebouwen		0		3.170.000		3.170.000
<i>C. Investerings in immateriële vaste activa</i>		20.715		30.385		51.100

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>20.715</b>	<b>40.385</b>	<b>460.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>600.000</b>
<i>B. Investerings in materiële vaste activa</i>	0	10.000	460.000	1.100.000	1.000.000	600.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	10.000	460.000	1.100.000	1.000.000	600.000
a. Terreinen en gebouwen	0	10.000	460.000	1.100.000	1.000.000	600.000
<i>C. Investerings in immateriële vaste activa</i>	20.715	30.385	0	0	0	0

#### 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 2020.

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>5.957.470</b>	<b>5.386.337</b>	<b>5.396.137</b>	<b>6.487.890</b>	<b>7.195.725</b>	<b>7.595.725</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	6.924.095	5.957.470	5.386.337	5.396.137	6.487.890	7.195.725
2. Nieuwe leningen	0	400.000	800.000	1.900.000	1.500.000	400.000
4. Overboekingen	-966.626	-971.133	-790.200	-808.248	-792.165	-781.423
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>966.662</b>	<b>965.592</b>	<b>784.659</b>	<b>802.707</b>	<b>786.624</b>	<b>-5.541</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.006.387	966.662	965.592	784.659	802.707	786.624
2. Aflossingen	-1.006.351	-972.203	-971.133	-790.200	-808.248	-792.165
3. Overboekingen	966.626	971.133	790.200	808.248	792.165	781.423
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>6.924.132</b>	<b>6.351.929</b>	<b>6.180.796</b>	<b>7.290.596</b>	<b>7.982.349</b>	<b>7.590.184</b>

## 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>B. Financiële vaste activa</b>	<b>8.309.247,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-241.852,44</b>	<b>570.941,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.638.335,94</b>
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	6.920.522,79	0,00	-241.852,44	569.989,68	0,00	0,00	0,00	7.248.660,03
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	951,50	0,00	0,00	0,00	1.389.675,91
<b>C. Materiële vaste activa</b>	<b>25.229.579,29</b>	<b>1.279.132,23</b>	<b>-28.736,96</b>	<b>-18.412,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.304.634,48</b>	<b>0,00</b>	<b>25.156.927,57</b>
1. Gemeenschapsgoederen	19.946.827,65	1.274.359,99	0,00	-47.149,47		-1.162.075,55	0,00	20.011.962,62
a. Terreinen en gebouwen	7.759.653,18	75.613,32	0,00	0,00		-339.160,14	0,00	7.496.106,36
b. Wegen en andere infrastructuur	11.628.790,11	945.224,21	0,00	0,00		-700.804,00	0,00	11.873.210,32
c. Installaties, machines en uitrusting	62.263,29	125.213,54	0,00	0,00		-49.138,35	0,00	138.338,48
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	394.565,99	119.643,01	0,00	-47.149,47		-71.173,06	0,00	395.886,47
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
f. Erfgoed	101.555,08	8.665,91	0,00	0,00		-1.800,00	0,00	108.420,99
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	158.521,26	4.772,24	0,00	0,00		-9.719,88	0,00	153.573,62
a. Terreinen en gebouwen	156.475,84	4.772,24	0,00	0,00		-8.413,87	0,00	152.834,21
b. Installaties, machines en uitrusting	2.045,42	0,00	0,00	0,00		-1.306,01	0,00	739,41
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	5.124.230,38	0,00	-28.736,96	28.736,96	0,00	-132.839,05	0,00	4.991.391,33
a. Terreinen en gebouwen	5.124.230,38	0,00	-18.736,96	18.736,96	0,00	-132.839,05	0,00	4.991.391,33
b. Roerende goederen	0,00	0,00	-10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	<b>62.000,14</b>	<b>20.715,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-21.910,37</b>	<b>0,00</b>	<b>60.804,97</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	5.693.995,45	288.679,26	-512.304,50	0,00	5.470.370,21
<b>Totaal</b>	<b>5.693.995,45</b>	<b>288.679,26</b>	<b>-512.304,50</b>	<b>0,00</b>	<b>5.470.370,21</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	3.359.589,76	1.958.804,42	0,00	0,00	5.318.394,18
OCMW Gingelom	202.190,02	-639.784,18	0,00	0,00	-437.594,16
<b>Totaal</b>	<b>3.561.779,78</b>	<b>1.319.020,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.880.800,02</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
<b>Totaal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	16.885.477,58	0,00		536.599,08	17.422.076,66
OCMW Gingelom	1.203.436,80	0,00		6,75	1.203.443,55
<b>Totaal</b>	<b>18.088.914,38</b>	<b>0,00</b>		<b>536.605,83</b>	<b>18.625.520,21</b>
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	25.939.062,79			2.271.778,26	28.210.841,05
OCMW Gingelom	1.405.626,82			-639.777,43	765.849,39
<b>Totaal</b>	<b>27.344.689,61</b>			<b>1.632.000,83</b>	<b>28.976.690,44</b>



## 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 2020.

### 4.6.1 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. Gaat de (lokale) levensstandaard (en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen) erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting (en omgekeerd). Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe (in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen). Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën. Pas na inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen, zal de FOD financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. 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). Simulaties van de FOD Financiën geven aan dat de gecumuleerde impact van de taxshift voor de gemeente Gingelom in de periode 2016 – 2021 geraamd wordt op € 297.000.
- Een bijkomend risico verbonden aan de ontvangsten uit de personenbelasting is de impact van de coronapandemie op de beschikbare inkomens van de gezinnen. De grootte van deze impact is op korte termijn moeilijk in te schatten. Te verwachten valt wel dat er op de inkomsten van 2021 en volgende jaren een negatief effect zal zijn.

De inkomsten uit de APB werden bij de opmaak van het MJP 2020 - 2025 gebaseerd op het schrijven van de FOD Financiën (25/10/2019) en bedroegen € 2.936.780 voor het jaar 2020. Bij een schrijven van FOD Financiën (26/06/2020) werd deze initiële raming bevestigd. Pas in een 2<sup>de</sup> budgettaire raming van 28/10/2020 werden de inkomsten geschat op € 3.109.033. Het verschil met de initiële raming vloeit grotendeels voort uit het inkohieringsritme voor het aanslagjaar 2020. Deze herraming werd niet via een aanpassing van het meerjarenplan ingeschreven. Het totaal ontvangen bedrag in 2020 bedroeg uiteindelijk € 3.028.385, dit is 62% van alle ontvangsten. Hieruit blijkt dat de ramingen die FOD Financiën opmaakt aan sterke fluctuaties onderhevig zijn.

### 4.6.2 Financiële linken met verbonden entiteiten

#### – Bijdrage aan de politiezone Zuid-West Limburg:

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2020 werd oorspronkelijk vastgelegd op € 704.587. De werkelijke bijdrage in 2020 bedraagt hierdoor € 696.836.

	2019	2020
Bijdrage politiezone	628.758	696.836

– **Bijdrage aan Limburg.net voor afvalinzameling en verwerking:**

In 2020 werd gestart met de directe inning via Limburg.net, hierdoor zal de eindafrekening van de bijdrage van 2020 pas gekend zijn in juni 2021. De initiële raming van de bijdrage aan Limburg.net was € 466.950. Door het inbrengen van de afrekening van de werkingsbijdrage van 2019 (€ -20.606) en het preventiefonds 2019 (€ -1.677) bedroeg de werkelijke uitgave in 2020 € 444.666 .

	2019	2020
Bijdrage Limburg.net	522.486	444.666

– **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. In de loop van 2020 werden ook fusiegesprekken tussen de kerkfabrieken Montenaken, Kortijs en Vorsen opgestart. De totale werkingstoelage in 2020 voor de 10 kerkfabrieken bedraagt € 110.836.

	2019	2020
Bijdrage kerkfabrieken	115.182	110.836

#### 4.6.3 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 6,92 miljoen eind 2020.

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.

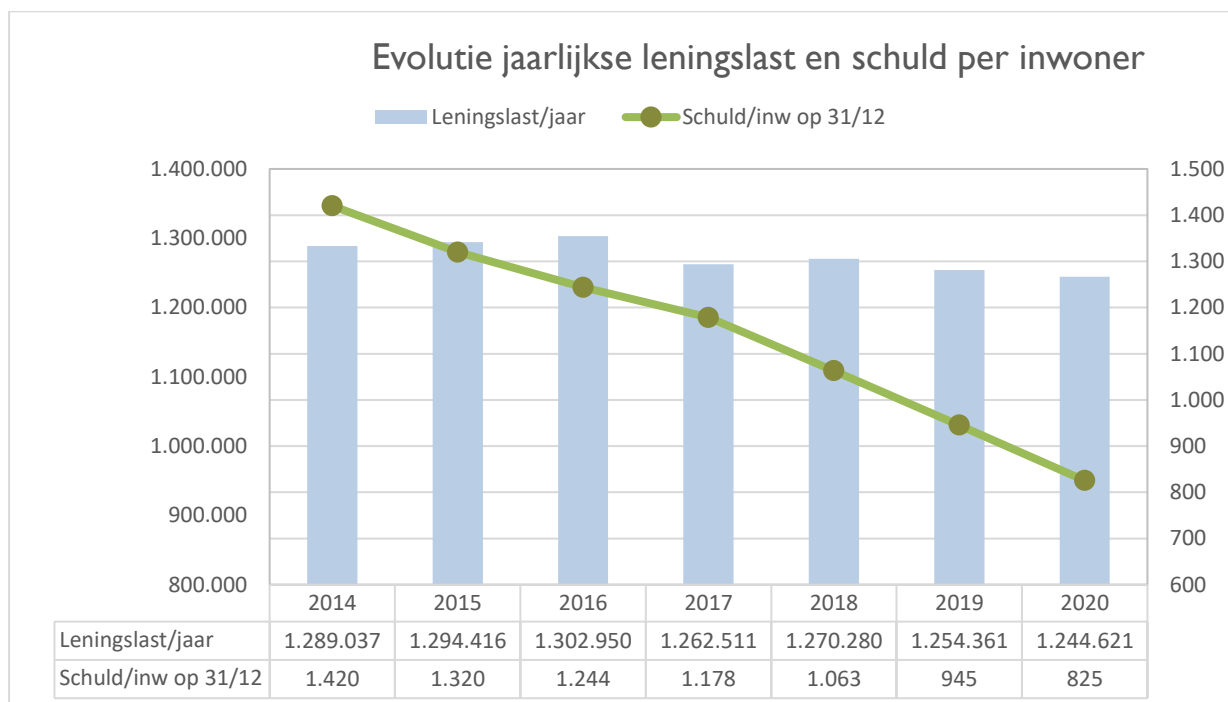
In 2020 bedroeg de realisatiegraad van investeringen 42% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025 met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 1.784.143. Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene lening van € 400.000 op te nemen.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Initieel krediet
Investeringsuitgaven	1.299.847	1.571.181	3.083.990

Er zijn 75 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,08%. 15 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 49 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 – 2020 weergegeven.



#### 4.6.4 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2020 over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur kan de betalingsverplichtingen op korte termijn goed nakomen.

Volgens art. 274 van het decreet lokaal bestuur dient de gemeente ervoor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen.

Vermits vanaf 01/01/2021 negatieve interesten worden aangerekend indien de saldo's op bepaalde spaarrekeningen bepaalde grenzen overschrijden, is een dagelijkse opvolging van de liquiditeitspositie noodzakelijk. In het kader hiervan werden eind 2020 verschillende transacties van de gemeentelijke spaarrekeningen naar de OCMW spaarrekeningen uitgevoerd:

- 27/03/2020: € 150.000
- 01/10/2020: € 200.000
- 07/12/2020: € 200.000
- 17/12/2020: € 150.000
- 30/12/2020: € 300.000

#### 4.6.5 Personeelsuitgaven

Voor de opmaak van het budget 2020 werd de loonmassa berekend op basis van de voorziene evolutie van het personeelsbestand (vb. pensioneringen, bijkomende functies, ...). De totaal geraamde uitgaven bedroegen € 6.277.258. De jaarrekening geeft een totaal van € 6.209.515 aan personeelskosten. In 2020 bedroegen de personeelskosten 64% van de totale exploitatie-uitgaven. Onderstaande tabel geeft de evolutie van de personeelskosten weer van 2017 - 2020.

	2020	2019	2018	2017
<b>Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</b>	<b>6.209.515</b>	<b>6.174.879</b>	<b>6.242.584</b>	<b>6.142.965</b>
Politiek personeel	247.835	249.309	264.203	261.122
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.140.976	2.123.711	2.120.365
Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.455.283	3.476.619	3.434.509
Andere personeelskosten	212.198	207.780	255.388	204.407
Pensioenen	121.528	121.531	122.662	122.562

#### 4.6.6 Specifieke dienstverleningen

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2016 - 2020 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			2020		
	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Kinderdagverblijf	350.565	354.525	<b>3.960</b>	374.011	361.704	<b>-12.307</b>	370.115	363.755	<b>-6.360</b>	432.914	356.500	<b>-76.414</b>	428.316	344.389	<b>-83.927</b>
Gezinszorg	655.157	647.876	<b>-7.281</b>	717.915	652.156	<b>-65.759</b>	681.704	652.087	<b>-29.617</b>	673.129	615.194	<b>-57.935</b>	700.883	598.777	<b>-102.106</b>
Dienstencheques	94.974	99.252	<b>4.278</b>	98.036	94.825	<b>-3.211</b>	92.778	74.966	<b>-17.813</b>	87.497	67.812	<b>-19.685</b>	60.784	43.685	<b>-17.099</b>
Strijkatelier	24.468	20.447	<b>-4.021</b>	30.847	19.947	<b>-10.900</b>	29.237	16.038	<b>-13.200</b>	31.707	9.854	<b>-21.853</b>	0	0	<b>0</b>
Klusjesdienst	153.878	47.016	<b>-106.862</b>	138.087	48.719	<b>-89.368</b>	134.845	42.855	<b>-91.990</b>	143.713	41.283	<b>-102.430</b>	98.806	27.959	<b>-70.847</b>
Mindermobielecentrale	36.343	10.277	<b>-26.066</b>	39.785	10.315	<b>-29.470</b>	41.578	10.650	<b>-30.928</b>	44.259	9.783	<b>-34.476</b>	41.824	4.092	<b>-37.732</b>
Poetshulp	127.186	66.409	<b>-60.777</b>	125.125	67.218	<b>-57.907</b>	99.544	43.201	<b>-56.343</b>	80.031	41.976	<b>-38.055</b>	87.134	26.598	<b>-60.536</b>
Warme maaltijden	58.006	16.517	<b>-41.489</b>	60.638	14.464	<b>-46.174</b>	61.880	14.268	<b>-47.612</b>	63.888	16.441	<b>-47.447</b>	74.965	16.203	<b>-58.762</b>
Schoolmaaltijden	427.382	171.437	<b>-255.945</b>	447.307	157.926	<b>-289.381</b>	444.488	146.104	<b>-298.384</b>	426.726	148.884	<b>-277.842</b>	375.563	83.169	<b>-292.394</b>
Onderwijs opvang	197.987	94.551	<b>-103.435</b>	213.815	79.783	<b>-134.032</b>	215.517	79.279	<b>-136.239</b>	227.170	90.153	<b>-137.017</b>	220.723	74.477	<b>-146.246</b>
Bibliotheek	220.779	6.109	<b>-214.670</b>	231.645	5.989	<b>-225.656</b>	210.225	5.837	<b>-204.388</b>	213.204	4.669	<b>-208.535</b>	220.743	3.971	<b>-216.772</b>

#### 4.6.7 Invloed Covid-19

De COVID-19 pandemie heeft, naast de impact op de werking van het bestuur, ook een grote impact gehad op de financiën. Er werd beslist om geen personeelsleden op tijdelijke werkloosheid in 2020. De loonkost van het volledige contingent aan personeelsleden is bijgevolg ongewijzigd gebleven in 2020. De essentiële dienstverlening is ten allen tijde verzekerd gebleven, maar een aantal diensten zijn genoodzaakt geweest tijdelijk te sluiten.

Door de sluiting en het beperkt open houden van een aantal diensten zijn de verwachte ontvangsten uit de werking (schoolmaaltijden, opvang, gezinszorg,...) t.o.v. vorige jaren sterk gedaald. Ten opzichte van 2019 werd er uit de werking in 2020 € 321.087 minder ontvangen. In 2020 werden deze verminderde ontvangsten vaak gecompenseerd door de hogere overheden. Dit resulteerde in een opmerkelijke stijging van € 335.983 van de algemene en specifieke werkingssubsidies t.o.v. 2019.

Exploitatie-ontvangsten	2020	2019	2018
Ontvangsten uit werking	888.007	1.209.094	1.295.644
Algemene en specifieke werkingssubsidies	2.251.219	1.915.236	2.158.219

Het bestuur dient er nauwlettend op toe te zien dat wanneer de specifieke corona-subsidies binnen bepaalde diensten worden stopgezet of verminderd, er terug meer gebruikers en bijgevolg meer ontvangsten uit de werking worden gerealiseerd.

#### 4.6.8 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, ....

#### 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/jaarrekening>.

#### 4.8 NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Entiteit	Algemene rekening	Saldo	Omschrijving
Gemeente	0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	765.212,21 €	Borgstelling Fluvius Limburg OV Inter-Aqua
Gemeente	0130700 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	-765.212,21 €	
Gemeente	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.741.436,27 €	Resultaat vorig boekjaar gemeente
Gemeente	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-3.741.436,27 €	
Gemeente	0940000 Andere rechten en verplichtingen	324.700,77 €	Saldo van rioleringsfonds (140.714) en verrekeningsrecht S-Lim ( 183.986)
Gemeente	0950000 Andere rechten en verplichtingen	-324.700,77 €	
OCMW	0320000 Vestiging van hypotheek (Ontvangen zekerheden)	240.000,00 €	Hypotheek wegens borgstelling rusthuisbewoners
OCMW	0330000 Doorhaling van hypotheek (Zekerheidstellers)	-240.000,00 €	
OCMW	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	303.706,16 €	Resultaat vorig boekjaar OCMW
OCMW	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-303.706,16 €	

#### 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 95% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten i.e. kredieten na laatste aanpassingen meerjarenplan. Ten opzichte van het initiële beginkrediet bedraagt de algemene realisatiegraad 92,33% - deze is vergelijkbaar met de realisatiegraad van 2019. In de laatste kolom is de realisatiegraad van het vorige jaar weergegeven. De komende jaren dient de nodige aandacht besteed te worden om deze realisatiegraad te verhogen.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad (%) 2020	Realisatiegraad (%) 2019
Algemene financiering	292.801	302.799	-9.998	96,70%	95,64%
Algemeen bestuur	3.510.556	3.666.458	-155.902	95,75%	92,74%
Infrastructuur	1.380.155	1.396.377	-16.222	98,84%	95,78%
Vrije Tijd	1.479.375	1.551.552	-72.177	95,35%	93,25%
Wonen & Leven	1.091.396	1.188.918	-97.522	91,80%	93,49%
Welzijn	2.247.741	2.387.195	-139.454	94,16%	87,80%
<b>Eindtotaal</b>	<b>10.002.025</b>	<b>10.493.299</b>	<b>-491.274</b>	<b>95,32%</b>	<b>92,16%</b>

## 4.9.2 Verklaring voornaamste verschillen

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Verklaring
<b>01 Algemeen bestuur</b>				
6150008 Exploitatiekosten - Kosten afleveren documenten (E-id,..)	-19.988	-33.600	13.612	Omwille van Covid-19 aanzienlijk minder reispassen en rijbewijzen afgeleverd.
6143001 Administratie en bureaunkosten - Receptie- en representatiekosten	-27.372	-45.777	18.405	Omwille van Covid-19 veel minder recepties georganiseerd
6142800 Administratie en bureaunkosten - Huur materieel en software	-180.644	-222.296	41.652	Voorziene aankoop Fluvius GIS werd uitgesteld wegens stopzetting activiteiten van Fluvius. Voorziene software digitale ondertekening pas geïmplementeerd in 2021 ipv 2020. Overstap naar nieuw loonpakket LIMA slechts gedeeltelijk gefactureerd in 2020.
<b>02 Vrije Tijd</b>				
6152000 Exploitatiekosten - Kosten voor organisatie activiteiten	-11.041	-22.105	11.064	O.a. Organisatie alternatief sinterklaasfeest goedkoper dan begroot. Aantal voorziene activiteiten door 2 <sup>de</sup> coronagolf alsnog geannuleerd.
<b>03 Wonen &amp; Leven</b>				
6497000 Specifieke COVID-19 werkingssubsidies en premies	-116.633	-152.240	35.607	Niet uitgegeven kredieten hebben betrekking op de niet-geïnde waardebonden door de inwoners (13.800) en teveel voorziene krediet voor de ondersteuning aan door corona-getroffen handelszaken (21.750)
6496100 Andere specifieke werkingssubsidies - Limburg.net	-493.020	-536.190	43.170	Positieve afrekening 2019 (20.600) niet gekend bij opmaak kredieten. Door instap in directe inning nieuwe berekening van bijdrage en pas afrekening 2020 in juni 2021.
<b>05 Welzijn</b>				
6481206 Hulpverlening OCMW - Financiële steun huur en huurwaarborg	-11.710	-21.975	10.265	Minder huurwaarborgen afgeleverd dan voorzien
6480000 Hulpverlening OCMW - Leefloon	-98.243	-108.575	10.332	Minder leefloners dan voorzien
6481200 Hulpverlening OCMW - Financiële steun in speciën	-18.419	-36.400	17.981	Slecht 50% van voorziene krediet gebruikt voor dringende financiële steunen
6202100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - contractuelen personeel	-1.021.715	-1.064.608	42.893	Bij opmaak van kredieten aantal VTE voor gezinszorg berekend op 14. Effectief aantal VTE in 2020 bedraagt 12,29.

## 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 100,33% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten. Deze is vergelijkbaar met de realisatiegraad van 2019.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad (%) 2020	Realisatiegraad (%) 2019
Algemene financiering	9.396.315	9.426.783	-30.468	99,68%	103,82%
Algemeen bestuur	115.405	109.832	5.573	105,07%	73,78%
Infrastructuur	701.664	521.205	180.459	134,62%	92,63%
Vrije Tijd	396.163	396.986	-823	99,79%	97,55%
Wonen & Leven	52.433	63.622	-11.189	82,41%	124,37%
Welzijn	1.443.157	1.547.295	-104.138	93,27%	86,04%
<b>Eindtotaal</b>	<b>12.105.136</b>	<b>12.065.723</b>	<b>39.413</b>	<b>100,33%</b>	<b>100,29%</b>

### 4.10.2 Verklaring van de voornaamste verschillen

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Verklaring
<b>00 Algemene financiering</b>				
7300000 Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.700.545	1.621.862	78.683	Meer ontvangen dan geraamd volgens Vlaamse Belastingdienst
7301000 Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.028.385	3.109.033	-80.648	Minder ontvangen dan geraamd volgens de FOD Financiën
7332300 Afgifte zakken, klevers, recipiënten	53.855	69.240	-15.385	Minder recipiënten en GFT-stickers verkocht dan begroot – eerste jaar direct inning.
<b>01 Algemeen bestuur</b>				
7405500 Toelage VIA-middelen	55.177	44.375	10.802	Meer ontvangen vanwege niet volledig voorziene VIA5 middelen – verhoging koopkracht. VIA4 middelen voor OCMW werden net als in 2019 niet ontvangen.
<b>04 Infrastructuur</b>				
7500000 Dividenden (Opbrengsten uit financiële vaste activa)	565.712	381.832	183.880	Meer opbrengst door éénmalig dividend van S-Lim
<b>05 Welzijn</b>				
7020000 Opbrengsten uit prestaties	231.959	221.100	10.859	Meer ontvangen dan voorzien bijdrage ouders Minimax (5.300) en prestaties gezinszorg (4.400)



	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Verklaring
7407700 Toelage overheid: Werkingsubsidies Gezinszorg	501.538	570.800	-69.262	Betreft minder ontvangen werkingsubsidies dan voorzien voor gezinszorg
7407600 Toelage overheid: Wet 2 april 1965	0	13.500	-13.500	Geen toelage ontvangen voor dossiers asielzoekers vanwege geen overeenkomstige uitgaven.

## 4.11 OVERDRACHT INVESTERING

### 4.11.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

In 2020 bedroeg de realisatiegraad van investeringen 42% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025 met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 1.784.143. Ten opzichte van de eindkredieten was er een realisatiegraad van 83%.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Niet gerealiseerd	Realisatiegraad (%)
Uitgaven	1.299.847	1.571.181	-271.334	83%
Ontvangsten	559.269	396.750	162.519	141%

### 4.11.2 Detailoverzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen

Op 23 februari 2021 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 2020 naar 2021 goed.

Van het niet gerealiseerd investeringskrediet voor de uitgaven van € 271.334 werd € 224.713 overgedragen naar de investeringskredieten van 2021. Een € 46.621 werd niet overgedragen naar 2021 en komt volledig ten gunste van de jaarrekening 2020.

Entiteit	Soort	Raming	Raming omschrijving	Overdracht 2020 naar 2021	Nieuw krediet 2021
G	O	RA001876	Tussenkost in investeringen schoolomgevingen	-3.800	3.800
G	O	RA000301	Tussenkost in de provincie Limburg voor herstelling wegen behorende tot het fietsroutenetwerk	-5.000	5.000
G	O	RA000400	Subsidie erosiewerken	-60.000	135.000
G	O	RA000472	Investeringssubsidie aanleg sport-en speelterrein Montenaken Agentschap Natuur & Bos	-5.000	5.000
G	O	RA000827	Tussenkost VMSW in de infrastructuurwerken van de Dorpskouter - aandeel Nieuw Sint-Truiden	-2.691	127.691

Entiteit	Soort	Raming	Raming omschrijving	Overdracht 2020 naar 2021	Nieuw krediet 2021
G	U	RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosie maatregelen (verwerven van gronden + uitvoering werken)	-16.329	116.329
G	U	RA000316	Verbeteringswerken Triksestraat	-3.935	128.935
G	U	RA001852	Nevenbestemming kerken (Boekhout e.a.)	-1.463	51.463
G	U	RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	-1.053	156.053
G	U	RA000365	Modernisering en vervanging van het wagenpark	-5.749	205.749
G	U	RA000477	Opwaardering Cafeteria Sporthal en gevelwerken	-4.305	14.305
G	U	RA001889	Het opmaken van een RUP voetbalterrein en jeugdcomplex	-4.385	30.385
G	U	RA001848	Vervanging en aankoop van toestellen en machines voor Den Dries	-2.430	2.430
G	U	RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	-12.380	262.380
G	U	RA000342	Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat	-424	700.424
G	U	RA000813	Aankoop van camera's (Park van de Vriendschap - visvijver - parkings - ...) en wildcamera	-8.841	8.841
G	U	RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	-10.816	77.016
G	U	RA000338	Rioleringswerken Boekhout: Mechelsestraat, Gravelostraat en Boekhoutstraat (2017-2020)	-7.500	7.500
G	U	RA000277	Ontwikkeling Dorpskouter (Aanleg van wegen / slopen woningen)	-64.524	339.524
G	U	RA001844	Renovatie kerkhofmuren	-30.000	50.000
G	U	RA000290	Fietspad Oude Katsei	-18.660	38.660
G	U	RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie - Aankoop Statiestraat - Veertstraat	-5.434	5.434
G	U	RA000479	Aankoop sportmaterialen sporthal	-1.486	6.486
G	U	RA001851	Studie rond herbestemming kerken	-25.000	50.000

## 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:

- I. Naar aanleiding van de Covid-19 pandemie werden in 2020 een aantal subsidies ontvangen en uitgaven gerealiseerd welke rechtstreeks gerelateerd zijn aan de Covid-19 pandemie:

Overzicht Covid-19 ramingen	Jaarrekening 2020
<b>Ontvangsten</b>	<b>130.936</b>
<b>Gemeente</b>	
RA001905 COVID-19 Subsidie voor organisatie noodopvang	10.306
RA001909 COVID-19 Vlaams noodfonds voor sport, jeugd en cultuur	62.984
RA001910 COVID-19 Subsidie voor armoedebestrijding	12.697
<b>OCMW</b>	
RA001906 Covid-19: Dotatie voor bestrijding armoede	6.000
RA001913 Covid-19 Algemene steun voor doelgroep van het OCMW	22.824
RA001914 Covid-19 Voedselhulp voor doelgroep gebruikers van het OCMW	2.192
RA001935 Covid-19 Subsidies voor uitbetalen premie aan gerechtigden op leefloon	1.870
RA001936 Covid-19 Subsidie consumptiebudget voor kwetsbare gezinnen (waardebonnen)	12.062
<b>Uitgaven</b>	<b>-191.988</b>
<b>Gemeente</b>	
RA001900 Aankopen van materialen ter bestrijding van COVID-19 (mondmaskers, handschoenen, hygiënische producten)	-46.820
RA001902 COVID-19 - Bijzondere werkingsbijdrage aan verenigingen	-20.879
RA001903 COVID-19 - Bijzondere gemeentelijke premie aan getroffen ondernemingen	-46.750
RA001904 COVID-19 - Verdelen van waardebonnen aan de inwoners ter ondersteuning van de lokale handelaars	-69.883
RA001908 COVID-19 - Onkosten verbonden aan de verdelen van waardebonnen	-6.276
<b>OCMW</b>	
RA001907 Covid-19: Middelen voor organisatie van het gemeentelijk sociaal noodfonds	-284
RA001937 Covid-19 Uitreiking van waardebonnen aan kwetsbare gezinnen	0
RA001940 Covid-19 Ondersteuning bedeling voedselhulp (toelage Sint-Vincentius)	-1.096
RA001942 Covid-19 Uitgaven ter bestrijding armoede	0
RA001943 Covid-19 Algemene financiële steun voor doelgroep OCMW	0
RA001950 Initiatieven rond armoedebestrijding - Covid-19 gekoppeld aan private dotatie	0

In bovenstaande tabel werden de omwille van Covid-19 toegekende maatregelen binnen een bepaalde dienstverleningssector (Minimax, gezinszorgdienstencheques,...) niet opgenomen. Deze extra subsidies werden verwerkt in de totale werkingsubsidies.

2. Op 15/03/2021 ontving de gemeente de confirmatie van de verrekeningsrechten van S-Lim. Hieruit blijkt dat de gemeente op 27/01/2020 een verrekeningsrecht kreeg toegekend van € 183.986,40 . Dit dividend in natura werd uitgekeerd onder de vorm van een schuldvordering op S-Lim. Gelet op de laattijdige confirmatie was dit krediet niet opgenomen in het meerjarenplan. Het bedrag werd alsnog als éénmalige opbrengst in de boekhouding van 2020 opgenomen.

Van het beschikbare verrekeningsrecht werd nog geen bedrag opgenomen. Het saldo op 31/12/2020 bedraagt dan ook € 183.986,40.

3. Op 21/12/2020 ontving de gemeente een storting van Fluvius OV voor een bedrag van € 241.852,44 in verband met een kapitaalsvermindering openbare verlichting. Deze opbrengst was niet ingeschreven in de laatst goedgekeurd aanpassing meerjarenplan. De gemeente beschikte over 8.731 V- aandelen met een boekwaarde van € 207.517,09. Er werd een meerwaarde van € 34.335,35 in de boekhouding ingeschreven.
4. Nieuwe leningen: in het meerjarenplan 2020 was € 400.000 voorzien voor het aangaan van nieuwe leningen. Vermits niet alle voorziene investeringen werden uitgevoerd werden er geen nieuwe leningen opgenomen.
5. Naar aanleiding van een aantal opmerkingen van het Agentschap Binnenlands Bestuur over de jaarrekening 2019, werden volgende correcties op de beginbalans doorgevoerd:
  - a. Uitgiftepremies Inter-Energa OV: De uitgiftepremies ten bedrage van € 536.583,93 naar aanleiding van de verwerving van de aandelen van de gemeente in Inter-Energa ov werden niet opgenomen in de algemene boekhouding. Deze uitgiftepremies zijn in het verleden ontstaan en werden vermoedelijk ten onrechte niet in de NGB-boekhouding opgenomen, waardoor ze bij de opmaak van de BBC-beginbalans niet geconverteerd werden naar de BBC. Bijgevolg werd een correctie van de beginbalans uitgevoerd.
  - b. Aandelen Nieuw Sint-Truiden (zowel OCMW als gemeente): Initiële boekwaarde van aandelen was resp. € 309,87 voor gemeente en € 313,00 voor OCMW. Via recente confirmatie bleek het aandeel een ingeschreven waarde te hebben van € 1.250 met een boekwaarde van € 319,75 en een nog vol te storten gedeelte van € 930,25. De beginbalans werd in deze zin aangepast.
  - c. Aandelen Kleine Landeigendom: Initiële boekwaarde van aandelen was 619,73. Via recente confirmatie bleek de ingeschreven waarde € 2.500 te bedragen waarvan € 625 volstort te zijn. De beginbalans werd in deze zin aangepast.

### 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 Investing of exploitatie

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

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

In 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 verwaarlozen 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 (marktwaarde 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 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.

### 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 marktwaarde 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 IAS 17 en IPSAS 13: 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 waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde. 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><b>Terreinen</b></p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) 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><b>Gebouwen</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Waterlopen en waterbekkens</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>



<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	5-10 jr
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	10 jr
<p><b>Kantooruitrusting</b></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>	5 jr 3-5 jr
<p><b>Rollend materiaal</b></p> <p>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	5-10 jr
<p><b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b></p>	-
<p><b>Erfgoed</b></p>	-

<b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>	<b>AFSCHRIJVINGS-TERMIJN</b>
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