

OCMW Linter

Grote Steenweg 284

3350 Linter

NIS code: 24133

Jaarrekening 2019



Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers	5
2. Beleidsnota	7
2.1. Doelstellingenrealisatie.....	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	12
2.3. De financiële toestand.....	15
3. Financiële nota.....	17
3.1. Schema J2 - exploitatierekening	17
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening.....	19
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	22
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	25
3.4.1. Geconsolideerd	25
3.4.1.1. Exploitatie	26
3.4.1.2. Investerings.....	27
3.4.1.3. Andere	28
3.4.2. Algemene financiering	28
3.4.3. Beleidsdomein Algemeen beleid	29
3.4.4. Beleidsdomein Zorg	30
3.4.5. Beleidsdomein Welzijn en gezin.....	31
4. Algemene boekhouding	32
4.1. Schema J6 - Balans.....	32
4.1.1. Balansstructuur	35
4.1.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	39
4.1.2.1. Activa	39
4.1.2.1.1. Vlottende activa	39
4.1.2.1.2. Vaste activa	42
4.1.2.2. Passiva	45
4.1.2.2.1. Schulden	45
4.1.2.2.2. Nettoactief	48
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	48
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....	50
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	50
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	52
4.2.3.1. Kosten	52
4.2.3.1.1. Operationele kosten.....	52

4.2.3.1.2.	Financiële kosten	55
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten	56
4.2.3.2.	Opbrengsten	57
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten.....	57
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten	59
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten	59
5.	Toelichting.....	60
5.1.	Toelichting bij de financiële nota.....	60
5.1.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein	61
5.1.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening	62
5.1.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	63
5.1.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen	65
5.1.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	66
5.1.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	67
5.1.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	68
5.1.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld.....	69
5.2.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	70
5.2.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	71
5.2.2.	Waarderingsregels	74
5.2.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	80

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van OCMW Linter bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

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

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

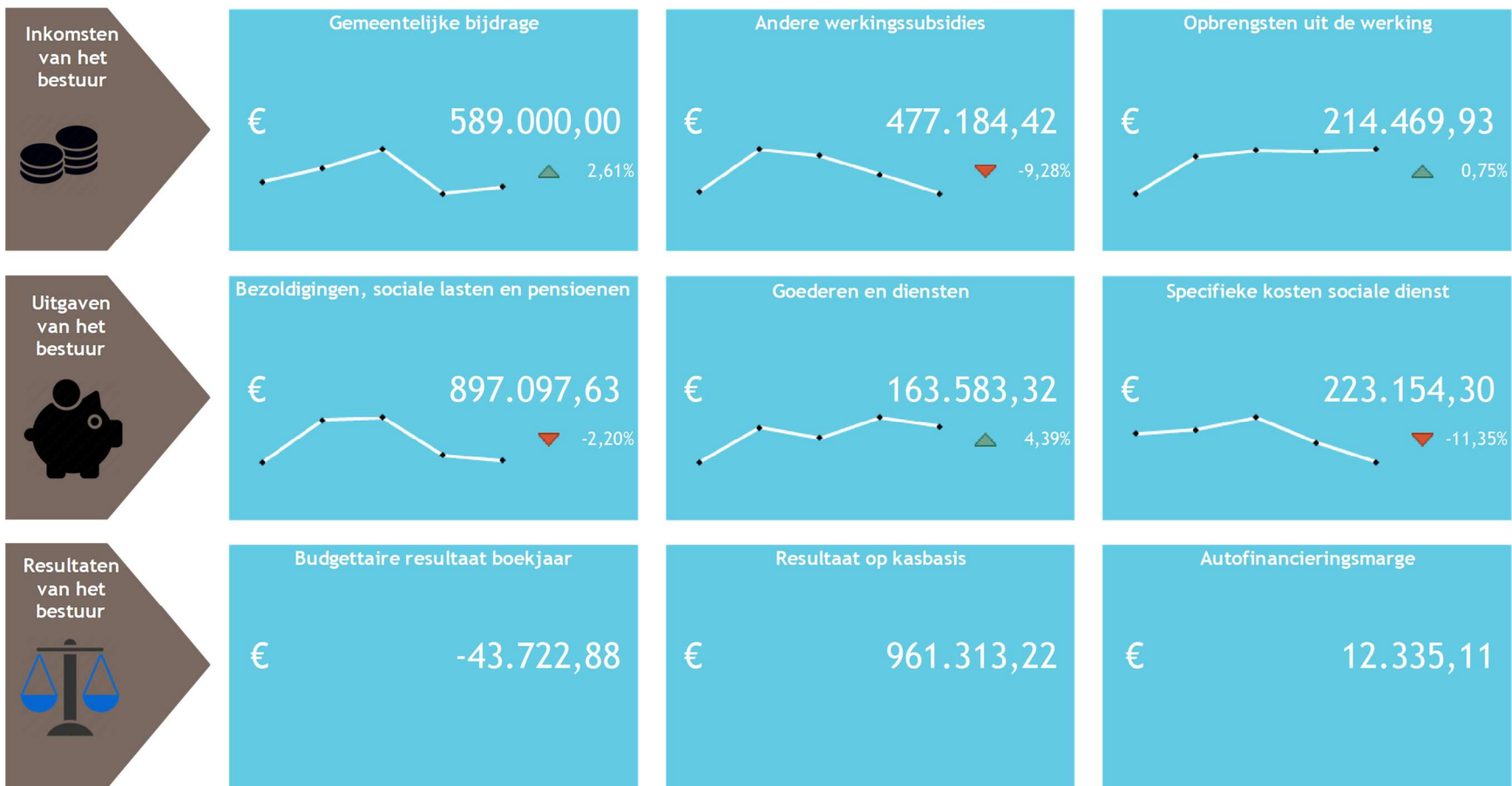
Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van OCMW Linter verder toegelicht.

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

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering per investeringsenveloppe

1. Kerncijfers

OCMW LINTER
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019



OCMW LINTER
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	2019	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	1.311.388,42	Algemene financiering	58.193,83	922.444,68	864.250,85
Exploitatieontvangsten	1.323.723,53	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP EXPLOITATIE	12.335,11	Overig beleid	58.193,83	922.444,68	864.250,85
Investeringsuitgaven	6.057,99	Algemeen beleid	205.918,72	6.054,45	-199.864,27
Investeringsontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP INVESTERINGEN	-6.057,99	Overig beleid	205.918,72	6.054,45	-199.864,27
Andere uitgaven	50.000,00	Zorg	540.275,00	195.068,49	-345.206,51
Andere ontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.381,30		-1.381,30
SALDO OP ANDERE	-50.000,00	Overig beleid	538.893,70	195.068,49	-343.825,21
BUDGETTAIRE RESULTAAT BOEKJAAR	-43.722,88	Welzijn en gezin	563.058,86	200.155,91	-362.902,95
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.005.036,10	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	961.313,22	Overig beleid	563.058,86	200.155,91	-362.902,95
Bestemde gelden		TOTAAL	1.367.446,41	1.323.723,53	-43.722,88
RESULTAAT OP KASBASIS	961.313,22	Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.381,30		-1.381,30
		Overig beleid	1.366.065,11	1.323.723,53	-42.341,58
AUTOFINANCIERINGSMARGE	2019				
Financieel draagvlak	12.335,11				
Netto periodieke leningsuitgaven					
AUTOFINANCIERINGSMARGE	12.335,11				

2. Beleidsnota

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

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

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

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

2.1. Doelstellingenrealisatie

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

	<h2 style="text-align: center;">Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2019</h2>
	<p>Periode: 2019</p>
	<p>OCMW Linter (NIS 24133)</p>
	<p>Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter</p>
	<p>wnd. Algemeen directeur: Katrien Bruyincx Financieel directeur: Hans Bergé</p>


Prioritair Beleid

Beleidsdoelstelling: BD-4: OCMW Linter draagt bij om de inwoners zo lang mogelijk op een zelfstandige manier thuis te laten wonen

Actieplan: AP-4-1: Optimaliseren van de werking van de poetsdienst

Actie: ACT-4-1-1: Behoud van maximaal uren poets hulp

Het OCMW wil wachttijsten voor poets hulp vermijden. Daarom is het belangrijk om elke aanvraag op te lijsten alsook de te nemen/genomen beslissing.

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend:  In uitvoering

Evaluatie:

Maart 2020: de organisatie van de poetsdienst verloopt vlot, de nodige vervangingen werden georganiseerd.

Actie: ACT-4-1-2: Gebruikersbijdrage - invoering van het 2-jaarlijks herberekenen van de bijdragen thuisdiensten

Vanaf 2017 zullen de cliënten van de thuisdiensten een tweejaarlijkse controle ondergaan ivm de gebruikersbijdrage. Zo kan het OCMW sneller inspelen op de wijzigingen in de financiële situatie van zijn cliënteel.

Begindatum: 01-01-2017 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend:  In uitvoering

Evaluatie:

Maart 2020: De gebruikersbijdrage voor de warme maaltijden werden herberkend in 2019, de nieuwe prijzen worden gehanteerd vanaf januari 2020. Voor de poetsdienst werd de gebruikersbijdrage niet herberekend omdat er nog overleg gaande is over het al dan niet aangaan van een samenwerking met de gemeente Kortenaak in de toekomst.

Actieplan: AP-4-2: Optimaliseren van de werking van de warme maaltijden

Actie: ACT-4-2-1: Streven naar het behoud van maximale capaciteit van het aantal warme maaltijden

Het OCMW wil wachttijsten voor warme maaltijden vermijden. Daarom is het belangrijk om elke aanvraag op te lijsten alsook de te nemen/genomen beslissing.

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend:  In uitvoering

Evaluatie:

Maart 2020: dit wordt continu opgevolgd, momenteel lukt de verdeling van de maaltijden met 1 beddeelronde.

Actie: ACT-4-2-2: Opmaak financiële analyse van de totale kostprijs van de thuisbezorgde maaltijden

Tegen dat de cliënten een nieuw financieel onderzoek moeten ondergaan, is het belangrijk om over een goed uitgebouwd stappenplan te beschikken. Een document dat de diverse financiële informatie kan noteren, verwerken en concluderen is onontbeerlijk. Tegen eind 2016 dient zo een document opgesteld te zijn.

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend:  Uitgevoerd

Evaluatie:

Maart 2020: De gebruikersbijdrage voor de warme maaltijden werden herberkend in 2019, de nieuwe prijzen worden gehanteerd vanaf januari 2020.

Actieplan: AP-4-3: Optimaliseren van de werking van de Mindermobielen centrale

Actie: ACT-4-3-1: Campagne uitwerken voor het aantrekken van nieuwe vrijwilligers

Om de mindermobielen centrale uit te breiden gaat het OCMW reclame maken. Er wordt gedacht aan de nodige publiciteit via folders, het maken van een filmpje dat online te bekijken is (ook via website gemeente), ...

Begindatum: 01-01-2014 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend: Niet gestart

Evaluatie:

Maart 2020: er werd in 2019 geen campagne uitgewerkt omdat er geen nood was aan bijkomende vrijwilligers. Voor 2020 zal er wel nood zijn aan een nieuwe vrijwilliger voor de MMC.

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	150,00	150,00
Campagne uitwerken voor het aantrekken van nieuwe vrijwilligers	Uitgaven	0,00	150,00	150,00

Actie: ACT-4-3-2: Zoeken naar mogelijkheden om de MMC verder te optimaliseren

De vrijwilligers die deeluitmaken van de pool van de mindermobile centrale moeten gemotiveerd worden. Een nieuwjaarsreceptie en een relatiegeschenk (mits x-aantal ritten) moeten vanaf 2015 zorgen dat het aantal ritten (ook per vrijwilliger) toenemen.

Begindatum: 01-01-2015 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend: Niet gestart

Evaluatie:

Maart 2020: In 2019 was er geen nood aan bijkomende vrijwilligers. Voor 2020 zal er wel nood zijn aan een nieuwe vrijwilliger voor de MMC.

Actieplan: AP-4-4: Optimaliseren van de werking van de thuisdiensten door samenwerking**Actie: ACT-4-4-1: Samenwerken met andere dienstverleners om eerste hulp vast te krijgen**

De sociale dienst zal vanaf 2017 andere dienstverleners betrekken om eerste hulp vast te krijgen. We denken ondermeer aan het Wit Gele Kruis, Thuiszorg, thuisverpleging, dokters, ziekenhuizen, ...

Begindatum: 01-01-2017 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend: In voorbereiding

Evaluatie:

Maart 2020: er werd een overleg georganiseerd tussen de gemeenten van Oost-Vlaams-Brabant m.b.t. samenwerken met de eerstelijnszorg. De samenwerking zit in de opstartfase.

Actieplan: AP-4-5: Afsluiten van samenwerkingsovereenkomsten inzake hulpverlening

Het OCMW van Linter zal onderzoeken wat de behoeften zijn voor personen met mobiliteitsproblemen.

Actie: ACT-4-5-1: Samenwerkingsovereenkomst met vzw Leuven-Hageland Mobiel

De vzw Leuven-Hageland Mobiel voorziet in het vervoer voor rolstoelgebruikers en personen met ernstige beperkte mobiliteit in het arrondissement Leuven.

Er wordt een nieuwe cluster opgericht 'regio Tienen' die bestaat uit het grondgebied van de gemeenten Boutersem, Hoegaarden, Tienen, Linter, Landen, Zoutleeuw en Glabbeek.

Uitvoeringstrend: In uitvoering

Evaluatie:

Maart 2020: De samenwerking met vzw Leuven-Hageland Mobiel voor vervoer van rolstoelgebruikers loopt.

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	1.381,30	1.400,00	1.400,00
Samenwerkingsovereenkomst met vzw Leuven-Hageland Mobiel	Uitgaven	1.381,30	1.400,00	1.400,00

Actie: ACT-4-5-2: Samenwerkingsovereenkomst met vzw Panal (Palliatief Netwerk Arrondissement Leuven)

De vzw Panal (Palliatief Netwerk Arrondissement Leuven) tracht de palliatieve zorg uit te bouwen zodat steeds meer mensen hun laatste levensdagen kunnen doorbrengen in hun vertrouwde omgeving.

Palliatieve zorg is een intensieve, persoonlijke zorg voor mensen in hun laatste levensfase als er geen middelen meer voorhanden zijn om de ziekte te genezen.

Uitvoeringstrend: ■ Geblokkeerd

Evaluatie:

Maart 2020: de vraag van Panal vzw voor financiële steun komt jaarlijks op de OCMW-Raad, maar werd niet uitgevoerd in 2019 op beslissing van de Raad.

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	100,00	100,00
Samenwerkingsovereenkomst met vzw Panal (Palliatief Netwerk Arrondissement Leuven)	Uitgaven	0,00	100,00	100,00

Beleidsdoelstelling: BD-6: De sociale dienst wenst de individuele hulpverlening af te stemmen op de noden van de individuele hulpvrager en op de toegewezen opdrachten

Actieplan: AP-6-1: De dienstverlening van de sociale dienst wordt optimaal aangeboden en verder verdiept

Actie: ACT-6-1-1: Zorgen voor een aangenaam onthaal en waarborgen van de privacy

Omdat het OCMW samen met de de gemeentelijke diensten in Orsmaal zullen gehuisvest worden, dienen in het bestaande gemeentehuis de nodige aanpassingen te gebeuren. Het is belangrijk dat het OCMW nauw betrokken wordt bij de nodige aanpassingswerken.

Begindatum: 01-01-2016 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend: ● Niet gestart

Evaluatie:

Maart 2020: De privacy kan momenteel niet optimaal gegarandeerd worden. Door de aflasting van de verhuis naar het gemeentehuis werd dit niet uitgevoerd, maar dit zou in toekomst geoptimaliseerd moeten worden.

Actie: ACT-6-1-2: Folders en materialen systematisch laten nalezen door doelgroepen

Vanaf 2015 zullen de folders nagelezen worden door de doelgroepen. Hierdoor kan men toetsen of de berichtgeving duidelijk verstaanbaar is voor het beoogde cliënteel.

Begindatum: 01-01-2015 Einddatum: 31-12-2019 Uitvoeringstrend: ● Niet gestart

Evaluatie:

Maart 2020: in 2019 werden geen nieuwe folders opgesteld, de actie werd niet uitgevoerd in 2019.

Actie: ACT-6-1-3: Kledingcheque

De aankoop van kinderkleding kan voor sommige ouders een grote hap uit hun budget zijn. Het OCMW wil daarom een tussenkomst voorzien via een kledingcheque. Dit is een cheque waarmee ouders voor hun kinderen in de leeftijd van 0 tot 6 jaar kleding en schoenen kunnen aankopen in de Kinderkledingbank van Storzo vzw en dit tegen een gunstig tarief.

Uitvoeringstrend: ● Niet gestart


Evaluatie:

Maart 2020: Indien gezinnen nood hebben aan kleding voor kinderen tot 6 jaar, wordt heden gewerkt met een financiële steun (via het Bijzonder Comité) voor aankoop van kleding bij STORZO, daardoor wordt de formule van de kledingcheque niet gebruikt.

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	0,00	2.500,00	2.500,00
Kledingcheque	Uitgaven	0,00	2.500,00	2.500,00

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

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

 Doelstellingenrekening (J1) Periode: 2019 OCMW Linter (NIS 24133) Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter									
wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens Financieel directeur: Hans Bergé									
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	58.193,83	922.444,68	864.250,85	8.050,00	958.477,71	950.427,71	8.050,00	935.215,08	927.165,08
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	58.193,83	922.444,68	864.250,85	8.050,00	958.477,71	950.427,71	8.050,00	935.215,08	927.165,08
Exploitatie	8.193,83	922.444,68	914.250,85	8.050,00	935.215,08	927.165,08	8.050,00	935.215,08	927.165,08
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	23.262,63	23.262,63	0,00	0,00	0,00
Financiering	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01: Algemeen beleid	205.918,72	6.054,45	-199.864,27	253.808,46	11.447,60	-242.360,86	235.229,78	11.447,60	-223.782,18
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	205.918,72	6.054,45	-199.864,27	253.808,46	11.447,60	-242.360,86	235.229,78	11.447,60	-223.782,18
Exploitatie	205.511,81	6.054,45	-199.457,36	236.244,78	11.447,60	-224.797,18	231.229,78	11.447,60	-219.782,18
Investerings	406,91	0,00	-406,91	17.563,68	0,00	-17.563,68	4.000,00	0,00	-4.000,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02: Zorg	540.275,00	195.068,49	-345.206,51	632.209,64	361.318,53	-270.891,11	635.369,64	361.318,53	-274.051,11
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.381,30	0,00	-1.381,30	4.000,00	0,00	-4.000,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
Exploitatie	1.381,30	0,00	-1.381,30	4.000,00	0,00	-4.000,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	538.893,70	195.068,49	-343.825,21	628.209,64	361.318,53	-266.891,11	631.369,64	361.318,53	-270.051,11
Exploitatie	533.242,62	195.068,49	-338.174,13	620.709,64	361.318,53	-259.391,11	627.369,64	361.318,53	-266.051,11
Investerings	5.651,08	0,00	-5.651,08	7.500,00	0,00	-7.500,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Welzijn en gezin	563.058,86	200.155,91	-362.902,95	657.837,51	200.635,50	-457.202,01	656.192,51	200.635,50	-455.557,01
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	-150,00	150,00	0,00	-150,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	-150,00	150,00	0,00	-150,00
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	563.058,86	200.155,91	-362.902,95	657.687,51	200.635,50	-457.052,01	656.042,51	200.635,50	-455.407,01

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Exploitatie	563.058,86	200.155,91	-362.902,95	657.687,51	200.635,50	-457.052,01	656.042,51	200.635,50	-455.407,01
Investerings	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totalen	1.367.446,41	1.323.723,53	-43.722,88	1.551.905,61	1.531.879,34	-20.026,27	1.534.841,93	1.508.616,71	-26.225,22
Exploitatie	1.311.388,42	1.323.723,53	12.335,11	1.526.841,93	1.508.616,71	-18.225,22	1.526.841,93	1.508.616,71	-18.225,22
Investerings	6.057,99	0,00	-6.057,99	25.063,68	23.262,63	-1.801,05	8.000,00	0,00	-8.000,00
Financiering	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3. De financiële toestand

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

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

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

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

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

Financiële toestand van de jaarrekening



Periode: 2019

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens

Financieel directeur: Hans Bergé

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	12.335,11	-18.225,22	-18.225,22
A. Uitgaven	1.311.388,42	1.526.841,93	1.526.841,93
B. Ontvangsten	1.323.723,53	1.508.616,71	1.508.616,71
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	589.000,00	589.000,00	589.000,00
2. Overige	734.723,53	919.616,71	919.616,71
II. Investeringsbudget (B-A)	-6.057,99	-1.801,05	-8.000,00
A. Uitgaven	6.057,99	25.063,68	8.000,00
B. Ontvangsten	0,00	23.262,63	0,00
III. Andere (B-A)	-50.000,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	50.000,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	50.000,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	50.000,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-43.722,88	-20.026,27	-26.225,22
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.005.036,10	1.005.036,10	927.755,41
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	961.313,22	985.009,83	901.530,19
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	961.313,22	985.009,83	901.530,19
Autofinancieringsmarge			
I. Financieel draagvlak (A-B)	12.335,11	-18.225,22	-18.225,22
A. Exploitatieontvangsten	1.323.723,53	1.508.616,71	1.508.616,71
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	1.311.388,42	1.526.841,93	1.526.841,93
1. Exploitatie-uitgaven	1.311.388,42	1.526.841,93	1.526.841,93
2. Nettokosten van schulden	0,00	0,00	0,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	0,00	0,00	0,00
A. Netto-aflossingen van schulden	0,00	0,00	0,00
B. Nettokosten van schulden	0,00	0,00	0,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	12.335,11	-18.225,22	-18.225,22

3. Financiële nota

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

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

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

Exploitatier rekening (J2)									
		Periode: 2019							
		OCMW Linter (NIS 24133)			wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens				
		Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter			Financieel directeur: Hans Bergé				
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	8.193,83	922.444,68	914.250,85	8.050,00	935.215,08	927.165,08	8.050,00	935.215,08	927.165,08
01: Algemeen beleid	205.511,81	6.054,45	-199.457,36	236.244,78	11.447,60	-224.797,18	231.229,78	11.447,60	-219.782,18
02: Zorg	534.623,92	195.068,49	-339.555,43	624.709,64	361.318,53	-263.391,11	631.369,64	361.318,53	-270.051,11
03: Welzijn en gezin	563.058,86	200.155,91	-362.902,95	657.837,51	200.635,50	-457.202,01	656.192,51	200.635,50	-455.557,01
Totalen	1.311.388,42	1.323.723,53	12.335,11	1.526.841,93	1.508.616,71	-18.225,22	1.526.841,93	1.508.616,71	-18.225,22

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

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

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

De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)



Periode: 2019

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens

Financieel directeur: Hans Bergé

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	23.262,63	23.262,63	0,00	0,00	0,00
01: Algemeen beleid	406,91	0,00	-406,91	17.563,68	0,00	-17.563,68	4.000,00	0,00	-4.000,00
02: Zorg	5.651,08	0,00	-5.651,08	7.500,00	0,00	-7.500,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
03: Welzijn en gezin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totalen	6.057,99	0,00	-6.057,99	25.063,68	23.262,63	-1.801,05	8.000,00	0,00	-8.000,00



De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Periode: 2019

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens

Financieel directeur: Hans Bergé

NIHIL

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

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

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

Liquiditeitenrekening (J5)



Periode: 2019

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens

Financieel directeur: Hans Bergé

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	12.335,11	-18.225,22	-18.225,22
A. Uitgaven	1.311.388,42	1.526.841,93	1.526.841,93
B. Ontvangsten	1.323.723,53	1.508.616,71	1.508.616,71
1a. Belastingen en boetes	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	589.000,00	589.000,00	589.000,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	734.723,53	919.616,71	919.616,71
II. Investeringsbudget (B-A)	-6.057,99	-1.801,05	-8.000,00
A. Uitgaven	6.057,99	25.063,68	8.000,00
B. Ontvangsten	0,00	23.262,63	0,00
III. Andere (B-A)	-50.000,00	0,00	0,00
A. Uitgaven	50.000,00	0,00	0,00
1. Aflossing financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	50.000,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-43.722,88	-20.026,27	-26.225,22
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.005.036,10	1.005.036,10	927.755,41
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	961.313,22	985.009,83	901.530,19
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	961.313,22	985.009,83	901.530,19

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

I - Exploitatie	12.335,11
II - Investerings	-6.057,99
III - Andere	-50.000,00
IV - Saldo	-43.722,88
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	1.005.036,10
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	961.313,22
VII - Bestemde gelden	0,00
VIII - Resultaat op kasbasis	961.313,22

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2019 betekent dit dat er per saldo 43.722,88 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

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

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2019 werden er geen bestemde gelden voorzien.

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

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

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

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

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	1.311.388,42	1.323.723,53	12.335,11
II - Investerings	6.057,99	0,00	-6.057,99
III - Andere	50.000,00	0,00	-50.000,00
TOTAAL	1.367.446,41	1.323.723,53	-43.722,88

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (7.263 per 31/12/2019):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	180,56	182,26	1,70
II - Investerings	0,83	0,00	-0,83
III - Andere	6,88	0,00	-6,88
TOTAAL	188,28	182,26	-6,02

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 6,02 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 1,70 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

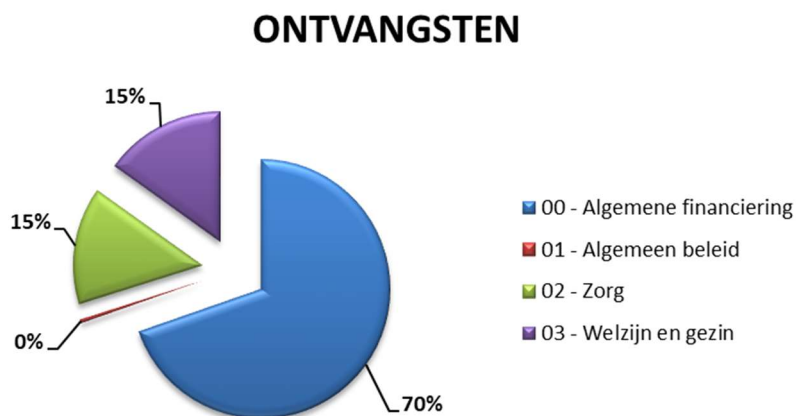
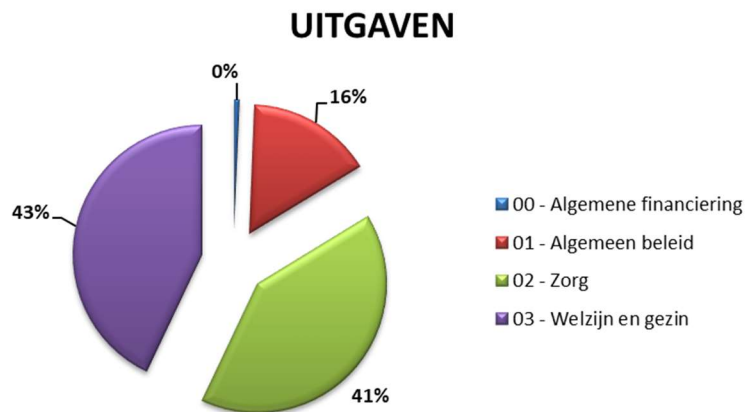
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

3.4.1.1. Exploitatie

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	8.193,83	00 - Algemene financiering	922.444,68
01 - Algemeen beleid	205.511,81	01 - Algemeen beleid	6.054,45
02 - Zorg	534.623,92	02 - Zorg	195.068,49
03 - Welzijn en gezin	563.058,86	03 - Welzijn en gezin	200.155,91
TOTAAL	1.311.388,42	TOTAAL	1.323.723,53

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



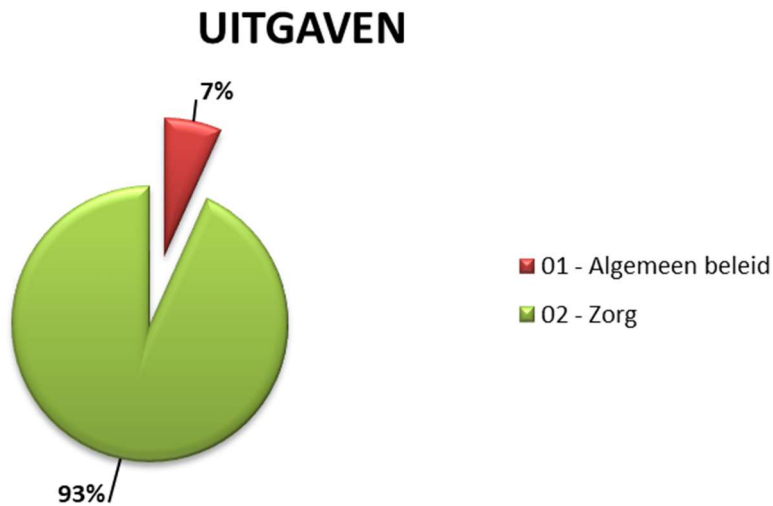
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 43 % van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Welzijn en gezin*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 70% in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

UITGAVEN		INVESTERINGEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen beleid	406,91	01 - Algemeen beleid	406,91	01 - Algemeen beleid	0,00
02 - Zorg	5.651,08	02 - Zorg	5.651,08	02 - Zorg	0,00
03 - Welzijn en gezin	0,00	03 - Welzijn en gezin	0,00	03 - Welzijn en gezin	0,00
TOTAAL	6.057,99	TOTAAL	6.057,99	TOTAAL	0,00

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Zorg* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten en uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 93% zich in het beleidsdomein *Zorg*.

3.4.1.3. Andere

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

ANDERE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	50.000,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen beleid	0,00	01 - Algemeen beleid	0,00
02 - Zorg	0,00	02 - Zorg	0,00
03 - Welzijn en gezin	0,00	03 - Welzijn en gezin	0,00
TOTAAL	50.000,00	TOTAAL	0,00

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven en -ontvangsten zich uitsluitend bevinden in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

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

3.4.2. Algemene financiering

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	54,00	Ontvangsten uit de werking	14.748,94
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	902.099,34
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	8.139,83	Andere operationele ontvangsten	5.462,92
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	133,48
TOTAAL	8.193,83	TOTAAL	922.444,68

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

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

3.4.3. Beleidsdomein Algemeen beleid

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	59.354,40	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	146.157,41	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	6.054,45
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	205.511,81	TOTAAL	6.054,45

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	406,91	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	406,91	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	406,91	TOTAAL	0,00

3.4.4. Beleidsdomein Zorg

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	22.393,51	Ontvangsten uit de werking	2.438,28
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	269.902,48	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	16.173,63	Werkingsubsidies	164.085,08
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	223.154,30	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	26.863,32
Andere operationele uitgaven	3.000,00	Andere operationele ontvangsten	1.681,81
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	534.623,92	TOTAAL	195.068,49

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

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	5.651,08	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	5.651,08	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	5.651,08	TOTAAL	0,00

3.4.5. Beleidsdomein Welzijn en gezin

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	81.781,41	Ontvangsten uit de werking	197.282,71
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	481.037,74	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	239,71	Andere operationele ontvangsten	2.873,20
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	563.058,86	TOTAAL	200.155,91

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

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

4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2019 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

4.1. Schema J6 - Balans

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

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

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

Schema J6: Balans

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

Periode: 2019

wnd. Algemeen directeur:

Rina Janssens

Financieel directeur:

Hans Bergé

ACTIVA	2019	2018
I. Vlottende activa	954.867,25	1.000.321,14
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	816.076,33	859.254,99
B. Vorderingen op korte termijn	138.790,92	141.066,15
1. Vorderingen uit ruiltransacties	60.701,02	64.889,66
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	78.089,90	76.176,49
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	425.653,46	428.670,83
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	8.602,90	8.602,90
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	8.602,90	8.602,90
C. Materiële vaste activa	417.050,56	420.067,93
1. Gemeenschapsgoederen	417.050,56	420.067,93
a. Terreinen en gebouwen	402.005,15	402.005,15
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	1.401,20	2.802,41
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	13.644,21	15.260,37
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
III. TOTAAL ACTIVA	1.380.520,71	1.428.991,97

PASSIVA	2019	2018
I. Schulden	554.861,10	574.861,32
A. Schulden op korte termijn	141.404,08	146.364,11
1. Schulden uit ruiltransacties	130.574,57	129.035,68
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	94.908,24	96.217,15
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	35.666,33	32.818,53
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	10.829,51	17.328,43
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
B. Schulden op lange termijn	413.457,02	428.497,21
1. Schulden uit ruiltransacties	361.072,79	376.112,98
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	261.072,79	226.112,98
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	261.072,79	226.112,98
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	100.000,00	150.000,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	52.384,23	52.384,23
II. Nettoactief	825.659,61	854.130,65
III. TOTAAL PASSIVA	1.380.520,71	1.428.991,97

Toelichting bij de balans

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

4.1.1. Balansstructuur

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

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

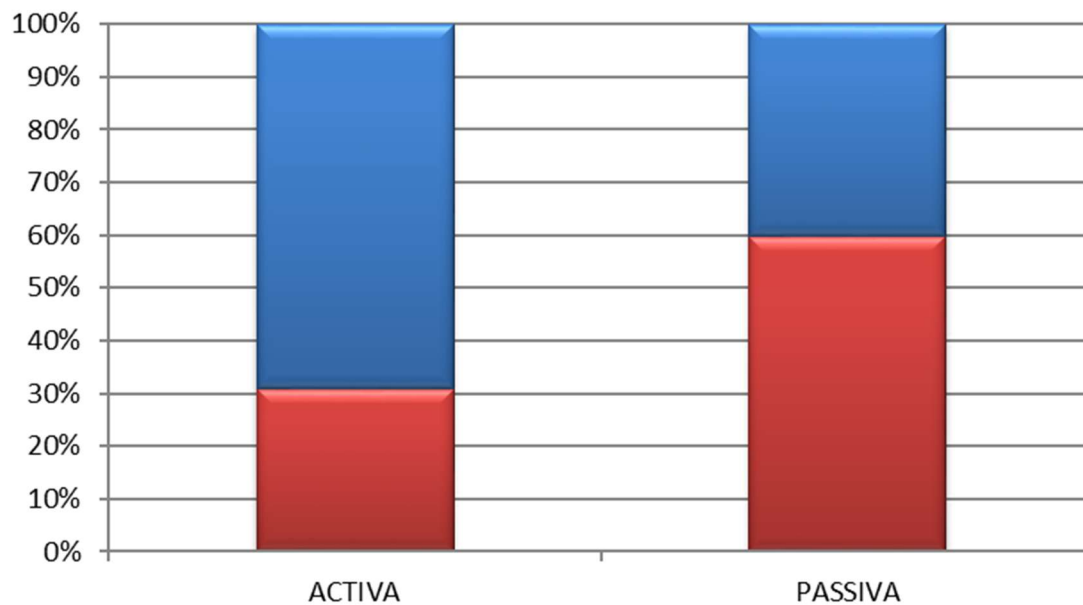
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

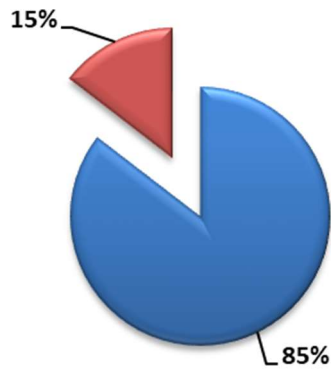
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



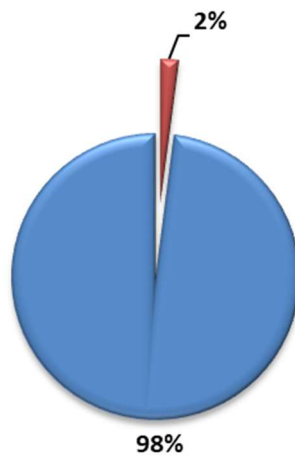
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	954.867
■	Vaste activa	425.653

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	554.861
■	Nettoactief	825.660

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

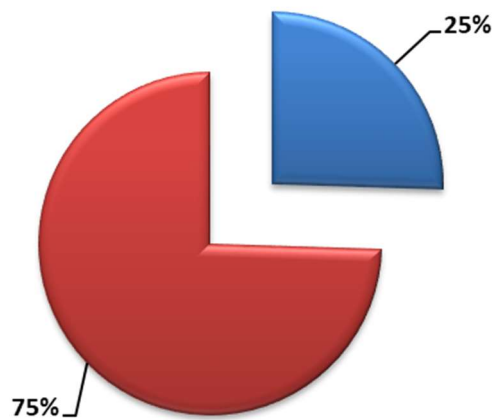


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	816.076
■	Vorderingen op korte termijn	138.791

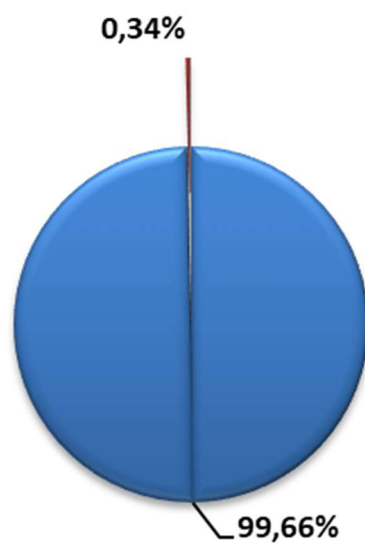


VASTE ACTIVA		WAARDE
■	Financiële vaste activa	8.603
■	Materiële vaste activa	417.051

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



SCHULDEN	WAARDE
■ Schulden op korte termijn	141.404
■ Schulden op lange termijn	413.457



NETTOACTIEF	WAARDE
■ Overig nettoactief & overgedragen tekort	847.854
■ Investeringsubsidies en -schenkingen	2.904

4.1.2. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.2.1. Activa

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

4.1.2.1.1. Vlottende activa

	2019	2018
I. Vlottende activa	954.867,25	1.000.321,14
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	816.076,33	859.254,99
B. Vorderingen op korte termijn	138.790,92	141.066,15
1. Vorderingen uit ruiltransacties	60.701,02	64.889,66
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	78.089,90	76.176,49
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2019. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Treasury	565.913,24	640.831,24
Zichtrekening	142.907,54	211.291,20
Waarborg	100.000,00	0,00
Termijn	3.701,55	3.701,55
Provisie	2.304,00	2.111,00
Huurwaarborg	1.250,00	1.320,00
Totaal	816.076,33	859.254,99

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2019	2018
Vorderingen uit ruiltransacties	60.701,02	64.889,66
Werkingsvorderingen	96.679,38	107.413,19
Waardeverminderingen	-36.078,36	-42.523,53
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	78.089,90	76.176,49
Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst	1.450,91	2.517,77
Vorderingen uit subsidies	30.917,92	26.489,94
Diverse vorderingen	62.584,52	59.507,17
Waardeverminderingen	-16.863,45	-12.338,39
TOTAAL	138.790,92	141.066,15

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden in 2019 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Er werden in 2019 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Er werden in 2019 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

4.1.2.1.2. Vaste activa

	2019	2018
II. Vaste activa	425.653,46	428.670,83
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	8.602,90	8.602,90
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	8.602,90	8.602,90
C. Materiële vaste activa	417.050,56	420.067,93
1. Gemeenschapsgoederen	417.050,56	420.067,93
a. Terreinen en gebouwen	402.005,15	402.005,15
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	1.401,20	2.802,41
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	13.644,21	15.260,37
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Er werden in 2019 geen vorderingen op lange termijn geboekt.

B. Financiële vaste activa

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
EhtiasCo CVBA	8.602,90	8.602,90
Totaal	8.602,90	8.602,90

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	508.267,72	507.798,72
Afschrijvingen	-88.199,79	-77.957,05
Investeringen boekjaar	6.057,99	469,00
Afschrijvingen boekjaar	-9.075,36	-10.242,74
Totaal	417.050,56	420.067,93

De afschrijvingen t.b.v. 9.075,36 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.2.2. *Passiva*4.1.2.2.1. *Schulden*

	2019	2018
I. Schulden	554.861,10	574.861,32
A. Schulden op korte termijn	141.404,08	146.364,11
1. Schulden uit ruiltransacties	130.574,57	129.035,68
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	94.908,24	96.217,15
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	35.666,33	32.818,53
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	10.829,51	17.328,43
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn	413.457,02	428.497,21
1. Schulden uit ruiltransacties	361.072,79	376.112,98
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	261.072,79	226.112,98
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	261.072,79	226.112,98
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	100.000,00	150.000,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	52.384,23	52.384,23

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

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

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Schulden uit ruiltransacties	130.574,57	129.035,68
Leveranciers	17.159,73	24.834,05
Overige schulden	795,00	1.060,00
Ingehouden voorheffing	17.703,63	24.413,67
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	-7.363,27	-19.510,87
Bezoldigingen	7.371,24	2.021,68
Voorzieningen voor risico's en kosten	94.908,24	96.217,15
TOTAAL	130.574,57	129.035,68

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

OMSCHRIJVING	2019	2018
Schulden uit niet-ruiltransacties	10.829,51	17.328,43
Andere te betalen belastingen en taksen	0,00	340,59
Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW	6.094,86	11.050,16
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	1.125,00	1.125,00
Ontvangen vooruitbetalingen	3.609,65	4.812,68
TOTAAL	10.829,51	17.328,43

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden in 2019 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden.

Er werden in 2019 geen schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

Het saldo op deze rubriek bedraagt 361.072,79 EUR en bestaat uit de voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen en een vervangende borgstelling voor een hypotheek.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat de werkingsschulden inzake sociale dienstverlening OCMW, de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies en overige schulden.

Het saldo van 52.384,23 EUR bestaat volledig uit ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies.

4.1.2.2.2. *Nettoactief*

	2019	2018
II. Nettoactief	825.659,61	854.130,65

In 2019 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringschenken, overgedragen tekort en overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Nettoactief	825.659,61	854.130,65
Overig nettoactief	877.721,65	877.721,65
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	-54.965,55	-29.867,88
Investeringssubsidies en -schenkingen	2.903,51	6.276,88

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

Zoals weergegeven in bovenstaande tabel bedraagt het overig nettoactief 877.721,65 EUR. Het tekort van het boekjaar bedraagt -25.097,67 EUR. Gecumuleerd met het overgedragen tekort van vorige boekjaren bedraagt het overgedragen tekort -54.965,55 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	47.867,12	47.867,12
Geboekte verrekeningen	-41.590,24	-38.216,87
Verrekeningen boekjaar	-3.373,37	-3.373,37
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>2.903,51</u>	<u>6.276,88</u>

4.2. **Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten**

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

Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten

OCMW Linter (NIS 24133)

Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter

Periode: 2019

wnd. Algemeen directeur:

Rina Janssens

Financieel directeur:

Hans Bergé

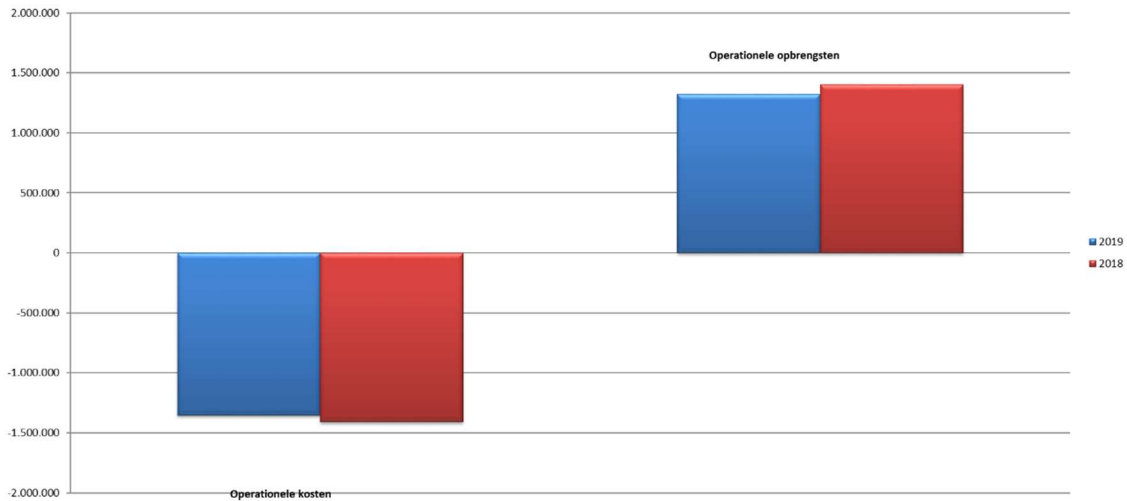
	2019	2018
I. Kosten	1.352.194,57	1.408.026,88
A. Operationele kosten	1.352.194,57	1.408.026,88
1. Goederen en diensten	163.583,32	169.201,82
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	897.097,63	917.323,01
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	40.806,15	49.911,02
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	223.154,30	251.723,54
5. Toegestane werkingssubsidies	16.173,63	15.148,80
6. Andere operationele kosten	11.379,54	4.718,69
B. Financiële kosten	0,00	0,00
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringsubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	1.327.096,90	1.404.841,73
A. Operationele opbrengsten	1.323.590,05	1.401.303,82
1. Opbrengsten uit de werking	214.469,93	212.864,30
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	1.066.184,42	1.100.025,38
a. Algemene werkingssubsidies	902.099,34	881.936,46
b. Specifieke werkingssubsidies	164.085,08	218.088,92
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	26.863,32	57.365,67
5. Andere operationele opbrengsten	16.072,38	31.048,47
B. Financiële opbrengsten	3.506,85	3.537,91
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-25.097,67	-3.185,15
A. Operationeel overschot of tekort	-28.604,52	-6.723,06
B. Financieel overschot of tekort	3.506,85	3.537,91
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-25.097,67	-3.185,15
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-25.097,67	-3.185,15

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

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

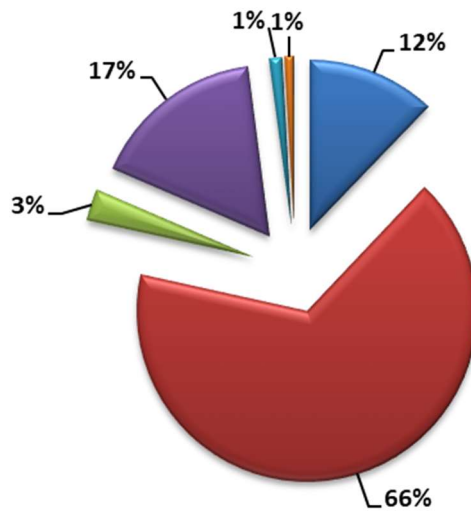
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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

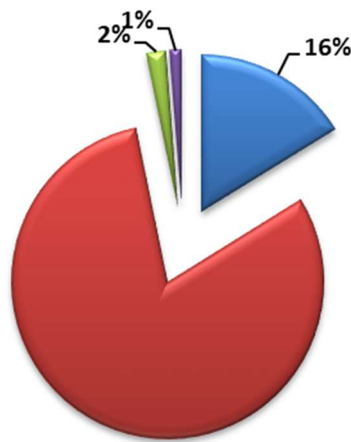


SAMENSTELLING RESULTAAT	2019	2018	<>%
Operatieve kosten	1.352.194,57	1.408.026,88	-3,97%
Kosten	1.352.194,57	1.408.026,88	-3,97%
Operatieve opbrengsten	1.323.590,05	1.401.303,82	-5,55%
Financiële opbrengsten	3.506,85	3.537,91	-0,88%
Opbrengsten	1.327.096,90	1.404.841,73	-5,53%
RESULTAAT	-25.097,67	-3.185,15	

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



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	163.583
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	897.098
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	40.806
■	Specifieke kosten sociale dienst OCMW	223.154
■	Toegestane werkingsubsidies	16.174
■	Andere operationele kosten	11.380



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	214.470
■	Werkingsubsidies	1.066.184
■	Recuperatie specifieke kosten OCMW	26.863
■	Andere operationele opbrengsten	16.072

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2019	2018
I. Kosten	1.352.194,57	1.408.026,88
A. Operationele kosten	1.352.194,57	1.408.026,88
1. Goederen en diensten	163.583,32	169.201,82
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	897.097,63	917.323,01
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	40.806,15	49.911,02
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	223.154,30	251.723,54
5. Toegestane werkingssubsidies	16.173,63	15.148,80
6. Andere operationele kosten	11.379,54	4.718,69
B. Financiële kosten		
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		

4.2.3.1.1. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Uitgave keuken	71.656,20	75.133,20
Onderhoud en herstelling	26.820,45	23.027,30
Administratie	16.515,86	15.591,23
Algemene kosten	10.777,02	15.890,10
Arbeidstrajectbegeleiding SACHA	10.487,40	6.400,75
Nutvoorziening	9.687,88	11.941,58
Erelonen en vergoedingen	6.101,15	5.936,60
Verzekering	4.803,75	5.401,81
Huur en huurlasten	4.560,73	8.167,37
Brandstof	2.172,88	1.711,88
Totaal	163.583,32	169.201,82
% - evolutie	-3,32%	

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	851.193,99	769.675,58
Andere personeelskosten	46.660,37	46.681,78
Bezoldigingen politiek personeel	40.869,21	45.724,91
Bezoldigingen vast benoemd personeel	24.954,54	107.757,89
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.044,80	4.970,55
Sociale maribel	-71.625,28	-57.487,70
Totaal	897.097,63	917.323,01
% - evolutie	-2,20%	

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	34.959,81	27.429,83
Afschrijvingen op vaste activa	9.075,36	10.242,74
Voorzieningen voor vakantiegeld	-1.308,91	7.888,41
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	-1.920,11	4.350,04
Totaal	40.806,15	49.911,02
% - evolutie	-18,24%	

4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Leefloon	96.380,03	114.764,81
Steun in speciën	69.210,25	59.199,88
Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	57.564,02	77.758,85
Totaal	223.154,30	251.723,54
% - evolutie	-11,35%	

5. Toegestane werkingssubsidies

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sociale bijstand	11.944,12	10.919,29
Sociale huisvesting	4.229,51	4.229,51
Totaal	16.173,63	15.148,80
% - evolutie	9,39%	

6. Andere operationele kosten

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

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	7.875,87	1.375,50
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	3.503,67	3.343,19
Totaal	11.379,54	4.718,69
% - evolutie	141,16%	

4.2.3.1.2. Financiële kosten

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

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

Er werden in 2019 geen financiële kosten geregistreerd.

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

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

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

Er werden in 2019 geen uitzonderlijke kosten geregistreerd.

4.2.3.2. *Opbrengsten*

	2019	2018
II. Opbrengsten	1.327.096,90	1.404.841,73
A. Operationele opbrengsten	1.323.590,05	1.401.303,82
1. Opbrengsten uit de werking	214.469,93	212.864,30
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	1.066.184,42	1.100.025,38
a. Algemene werkingssubsidies	902.099,34	881.936,46
b. Specifieke werkingssubsidies	164.085,08	218.088,92
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	26.863,32	57.365,67
5. Andere operationele opbrengsten	16.072,38	31.048,47
B. Financiële opbrengsten	3.506,85	3.537,91
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

4.2.3.2.1. *Operationele opbrengsten*1. *Opbrengsten uit de werking*

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsofbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Opbrengsten poetsdienst	99.060,71	93.437,07
Opbrengsten warme maaltijden	98.222,00	103.223,00
Opbrengsten uit verpachtingen, rechten, verhuring	17.187,22	16.204,23
Andere vorderingen	0,00	0,00
Totaal	214.469,93	212.864,30
% - evolutie	0,75%	

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

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

Deze rubriek is niet van toepassing op het OCMW.

3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gemeentelijke bijdragen	589.000,00	574.000,00
Werkingsubsidies	175.277,42	175.277,42
Gemeentefonds	137.821,92	132.659,04
Overige werkingssubsidies	91.665,72	109.194,40
Subsidies LOI	48.569,71	44.326,42
Subsidies specifieke kosten sociale dienst	23.849,65	64.568,10
Totaal	1.066.184,42	1.100.025,38
% - evolutie	-3,08%	

4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	15.284,68	36.559,63
Recuperatie steun	11.578,64	15.471,31
Recuperatie van leefloon	0,00	5.334,73
Totaal	26.863,32	57.365,67
% - evolutie	-53,17%	

5. *Andere operationele opbrengsten*

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vergoedingen verzekeringsinstellingen	5.364,30	4.073,70
Werknemersinhouding maaltijdcheques	3.905,00	3.833,50
Diverse operationele opbrengsten	3.598,55	19.063,92
Inhouding pensioen	2.307,84	2.273,91
Recuperaties van kosten	896,69	1.803,44
Totaal	16.072,38	31.048,47
% - evolutie	-48,23%	

4.2.3.2.2. *Financiële opbrengsten*

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kapitaal- en inrestsubsidies	3.373,37	3.373,37
Opbrengsten uit vlottende activa	133,48	164,54
Totaal	3.506,85	3.537,91
% - evolutie	-0,88%	

4.2.3.2.3. *Uitzonderlijke opbrengsten*

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

In het jaar 2019 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

5. Toelichting


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

5.1. Toelichting bij de financiële nota

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

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


5.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

 Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1) Periode: 2019 OCMW Linter (NIS 24133) Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens Financieel directeur: Hans Bergé						
	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen beleid	02: Zorg	03: Welzijn en gezin
I. Uitgaven		1.311.388,42	8.193,83	205.511,81	534.623,92	563.058,86
A. Operationele uitgaven		1.311.388,42	8.193,83	205.511,81	534.623,92	563.058,86
1. Goederen en diensten	60/1	163.583,32	54,00	59.354,40	22.393,51	81.781,41
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	897.097,63	0,00	146.157,41	269.902,48	481.037,74
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	223.154,30	0,00	0,00	223.154,30	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	16.173,63	0,00	0,00	16.173,63	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	11.379,54	8.139,83	0,00	3.000,00	239,71
B. Financiële uitgaven	65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.323.723,53	922.444,68	6.054,45	195.068,49	200.155,91
A. Operationele ontvangsten		1.323.590,05	922.311,20	6.054,45	195.068,49	200.155,91
1. Ontvangsten uit de werking	70	214.469,93	14.748,94	0,00	2.438,28	197.282,71
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		1.066.184,42	902.099,34	0,00	164.085,08	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		902.099,34	902.099,34	0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	137.821,92	137.821,92	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	589.000,00	589.000,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	175.277,42	175.277,42	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	164.085,08	0,00	0,00	164.085,08	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	26.863,32	0,00	0,00	26.863,32	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	16.072,38	5.462,92	6.054,45	1.681,81	2.873,20
B. Financiële ontvangsten	75	133,48	133,48	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		12.335,11	914.250,85	-199.457,36	-339.555,43	-362.902,95

5.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)				
Periode: 2019				
OCMW Linter (NIS 24133)				
Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter				
wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens				
Financieel directeur: Hans Bergé				
	Code	Jaarek. 2019	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017
I. Uitgaven		1.311.388,42	1.358.115,86	1.525.329,01
A. Operationele uitgaven		1.311.388,42	1.358.115,86	1.525.329,01
1. Goederen en diensten	60/1	163.583,32	169.201,82	156.704,51
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	897.097,63	917.323,01	1.059.337,40
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	223.154,30	251.723,54	289.900,49
4. Toegestane werkingssubsidies	649	16.173,63	15.148,80	16.055,39
5. Andere operationele uitgaven	640/7	11.379,54	4.718,69	3.331,22
B. Financiële uitgaven	65	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		1.323.723,53	1.401.468,36	1.570.228,87
A. Operationele ontvangsten		1.323.590,05	1.401.303,82	1.570.069,61
1. Ontvangsten uit de werking	70	214.469,93	212.864,30	213.448,38
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		1.066.184,42	1.100.025,38	1.247.394,09
a. Algemene werkingssubsidies		902.099,34	881.936,46	978.876,54
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	137.821,92	132.659,04	129.599,12
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	589.000,00	574.000,00	674.000,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	175.277,42	175.277,42	175.277,42
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	164.085,08	218.088,92	268.517,55
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	26.863,32	57.365,67	93.938,69
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	16.072,38	31.048,47	15.288,45
B. Financiële ontvangsten	75	133,48	164,54	159,26
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		12.335,11	43.352,50	44.899,86

5.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)				
 OCMW LINTER		Periode: 2019		
OCMW Linter (NIS 24133)		Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter		wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens
				Financieel directeur: Hans Bergé

Deel 1: UITGAVEN		Code	Totaal	01: Algemeen beleid	02: Zorg
I. Investerings in financiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			6.057,99	406,91	5.651,08
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			6.057,99	406,91	5.651,08
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen		23/4	6.057,99	406,91	5.651,08
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen		260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa		2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies		664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN			6.057,99	406,91	5.651,08

Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	01: Algemeen beleid	02: Zorg
I. Verkoop van financiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	01: Algemeen beleid	02: Zorg
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229		0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8		0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4		0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25		0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27		0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4		0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9		0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		150-180- 4951/2	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN			0,00	0,00	0,00


5.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)	
Periode: 2019	
	OCMW Linter (NIS 24133)
	Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter
	wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens
	Financieel directeur: Hans Bergé

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarek. 2019	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	8.602,90
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	8.602,90
II. Investerings in materiële vaste activa		6.057,99	469,00	13.848,52
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		6.057,99	469,00	13.848,52
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	6.057,99	469,00	13.848,52
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		6.057,99	469,00	22.451,42

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarek. 2019	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	-23.262,63	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	-23.262,63	0,00

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

 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5) Periode: 2019 OCMW Linter (NIS 24133) Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens Financieel directeur: Hans Bergé								
	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis- krediet	Vastleggingen	Verbintenis- krediet min vastleggingen	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan- rekeningen	Verbintenis- krediet	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan- rekeningen
IE-ALG.FIN: Investeringsenveloppe algemene financiering	8.602,90	8.602,90	0,00	8.602,90	0,00	57.800,00	34.537,37	23.262,63
IE-OB: investeringsenveloppe overig beleid	81.878,56	42.872,87	39.005,69	42.872,87	39.005,69	0,00	0,00	0,00

5.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)				
Periode: 2019				
OCMW Linter (NIS 24133)				
Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter				
wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens				
Financieel directeur: Hans Bergé				
Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitantiebudget (B-A)		12.335,11	43.352,50	44.899,86
A. Uitgaven	60/5-694	1.311.388,42	1.358.115,86	1.525.329,01
B. Ontvangsten	70/794	1.323.723,53	1.401.468,36	1.570.228,87
1a. Belastingen en boetes	73	0,00	0,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	589.000,00	574.000,00	674.000,00
1c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/8-742/8-75	734.723,53	827.468,36	896.228,87
II. Investeringsbudget (B-A)		-6.057,99	-23.731,63	-22.451,42
A. Uitgaven	21/28-2906-664	6.057,99	469,00	22.451,42
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	0,00	-23.262,63	0,00
III. Andere (B-A)		-50.000,00	50.000,00	100.000,00
A. Uitgaven		50.000,00	0,00	0,00
1. Aflossing financiële schulden		0,00	0,00	0,00
a. Periodieke aflossingen	421/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		50.000,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	50.000,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		0,00	50.000,00	100.000,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4942/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	50.000,00	100.000,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	50.000,00	100.000,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4848-4859	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-43.722,88	69.620,87	122.448,44
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		1.005.036,10	935.415,23	812.966,79
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		961.313,22	1.005.036,10	935.415,23
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		961.313,22	1.005.036,10	935.415,23

5.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

Motivering wijzigingen budget vs rekening 2019

Uit het rapport J5 Liquiditeitsrekening blijkt dat het budgettaire resultaat van het boekjaar -43.722€ bedraagt. Dit negatief budgettair resultaat is het gevolg van de terugbetaling van een bij het OCMW gestorte waarborg. Het eigenlijke werkingssaldo (exploitatie en investering) bedraagt 6.277 €. Op een totaal budget van 1,3 miljoen euro zijn, globaal gezien, de ramingen dus vrij nauwkeurig.

De aanwerving van een bijkomende halftijdse maatschappelijk werker is later gebeurd dan oorspronkelijk gebudgetteerd.

In het resultaat op kasbasis van het boekjaar zit ook de ontvangst van een waarborg van 100.000€ ter compensatie van een wettelijke hypotheek verwerkt. Vanaf boekjaar 2020 zal deze, conform de nieuwe BBC2020 reglementering, afgescheiden worden naar 'onbeschikbare gelden'.

De investeringsverrichtingen beperkten zich in 2019 tot de aankoop van IT-materieel.

Hans Bergé

Financieel directeur OCMW Linter.

5.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

Overzicht werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld	
	Periode: 2019
	OCMW Linter (NIS 24133)
	Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter
	wnd. Algemeen directeur: Rina Janssens
	Financieel directeur: Hans Bergé


Beleidsveld en registraties	Werkingssubsidie	Investeringssubsidie	Totaal
0900: Sociale bijstand	11.944,12	0,00	11.944,12
Bijdrage Linter SACHA 2018	10.487,40	0,00	10.487,40
Bijdrage Linter SACHA 2018	-10.487,40	0,00	-10.487,40
Bijdrage beleefproject 2019	500,00	0,00	500,00
Fact MB0089, 25/10/2019, samenwerkingsovereenkomst Mobiel	1.381,30	0,00	1.381,30
Jaarlijkse tussenkomst onthaalouders 2019	1.875,00	0,00	1.875,00
Tussenkomst speelgoedbons onthaalouders fact 22/10/2019	160,00	0,00	160,00
VK/2019/5 Kosten schuldbemiddelaar	7.624,62	0,00	7.624,62
Vergoeding huisvuil 1ste kw 2019	36,27	0,00	36,27
Vergoeding huisvuil 2de kw 2019	21,60	0,00	21,60
Vergoeding huisvuil 2e kw 2019	3,69	0,00	3,69
Vergoeding huisvuil 2e kw 2019	7,29	0,00	7,29
Vergoeding huisvuil 2e kw 2019	6,21	0,00	6,21
Vergoeding huisvuil 3de kw 2019	28,35	0,00	28,35
Vergoeding huisvuil 3de kw 2019	17,28	0,00	17,28
Vergoeding huisvuil 3de kw 2019	16,65	0,00	16,65
Vergoeding huisvuil 3de kw 2019	37,44	0,00	37,44
Vergoeding huisvuil 4de kw 2019	21,24	0,00	21,24
Vergoeding huisvuil 4de kw 2019	27,90	0,00	27,90
Vergoeding huisvuilzakken 1ste kw 2019	28,08	0,00	28,08
Vergoeding huisvuilzakken 1ste kw 2019	24,66	0,00	24,66
Vergoeding huisvuilzakken 1ste kw 2019	21,33	0,00	21,33
Vergoeding huisvuilzakken 1ste kw 2019	32,40	0,00	32,40
Vergoeding huisvuilzakken 2e kw 2019	27,54	0,00	27,54
vergoeding huisvuil 4de kw 2019	28,26	0,00	28,26
vergoeding huisvuil 4de kw 2019	17,01	0,00	17,01
0930: Sociale huisvesting	4.229,51	0,00	4.229,51
Samenwerkingsovereenkomst 2019, patrimoniumvergoeding	4.229,51	0,00	4.229,51

5.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

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

5.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

	Schema TJ7: De toelichting bij de balans OCMW Linter Grote Steenweg(DRL) 284 - 3350 Linter Ondernemingsnr.: 0213.327.744
---	--

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 8.602,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.602,90
Totaal financiële vaste activa	€ 8.602,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.602,90

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 420.067,93	€ 6.057,99	€ 0,00		€ 9.075,36	€ 0,00	€ 417.050,56
A. Terreinen en gebouwen	€ 402.005,15	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 402.005,15
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 2.802,41	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.401,21	€ 0,00	€ 1.401,20
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 15.260,37	€ 6.057,99	€ 0,00		€ 7.674,15	€ 0,00	€ 13.644,21
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 420.067,93	€ 6.057,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.075,36	€ 0,00	€ 417.050,56

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017	€ 877.721,65	€ 0,00	€ -26.682,73	€ 9.650,25	€ 860.689,17
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 877.721,65	€ 0,00	€ -26.682,73	€ 9.650,25	€ 860.689,17
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		€ 0,00	€ -3.185,15	€ -3.373,37	€ -6.558,52
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -3.373,37	€ -3.373,37
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ -1.494,67	€ -1.494,67
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -1.878,70	€ -1.878,70
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018			€ -3.185,15		€ -3.185,15
V. Balans op einde boekjaar 2018	€ 877.721,65	€ 0,00	€ -29.867,88	€ 6.276,88	€ 854.130,65
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		€ 0,00	€ -25.097,67	€ -3.373,37	€ -28.471,04
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -3.373,37	€ -3.373,37

1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -3.373,37	€ -3.373,37
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2019			€ -25.097,67		€ -25.097,67
VII. Balans op einde boekjaar 2019	€ 877.721,65	€ 0,00	€ -54.965,55	€ 2.903,51	€ 825.659,61

Filters

Boekjaar: 2019

Budgettaire entiteiten: OCMW

5.2.2. Waarderingsregels

Waarderingsregels

Algemene principes

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde (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)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
 - 1) De aankoop per individueel stuk is hoger dan 2.500 of 10.000 € (*) afhankelijk van de rubriek (excl. btw)
 - 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 3) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
 - 1) Het onderhoud, werk of herstelling is hoger dan 2.500 € (*) (excl. btw)
 - 2) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 3) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

* Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps- goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderings- model				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Deze financiële en overige materiële vaste activa worden elk laatste jaar van de legislatuur geherwaardeerd. 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.

LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meer- of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar: 75 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

Voor niet-ruiltransacties (vorderingen sociale dienst mbt steun) worden er geen waardeverminderingen geboekt vooraleer deze door de Raad worden besproken.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

FINANCIELE VASTE ACTIVA

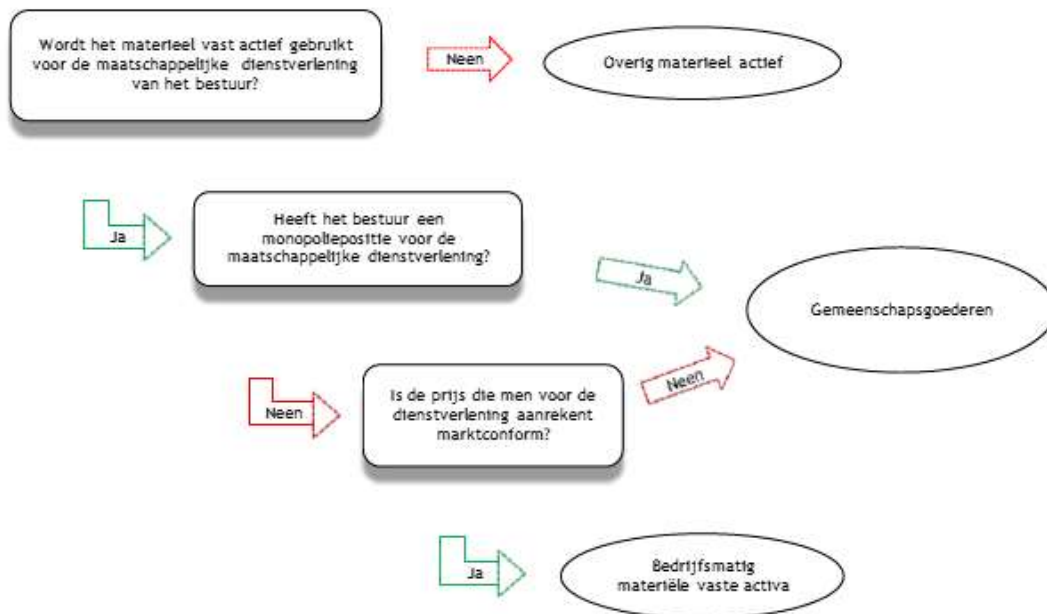
Borgtochten, vorderingen, geldbeleggingen, liquide middelen worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



AW = Aanschaffingswaarde

VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
Terreinen	AW of VVP	Geen	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	10.000 €	15 jaar
Gebouwen	AW of VVP	Geen	50 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	10.000 €	15 jaar
Installaties, machines en uitrusting			
- machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten, kantooruitrusting	AW of VVP	2.500 €	5 jaar

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
Meubilair	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Rollend Materiaal			
- Personenwagens	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Kunstwerken, erfgoed	AW of VVP	geen	geen

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	2.500 €	5 jaar

5.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

NIHIL