

Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas

Zwanenhoekstraat 3

9170 Sint-Gillis-Waas

NIS code: 46020

Jaarrekening 2019



Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers	5
2. Beleidsnota	7
2.1. Doelstellingenrealisatie.....	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	9
2.3. De financiële toestand.....	11
3. Financiële nota.....	13
3.1. Schema J2 - exploitatierekening	13
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening.....	15
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	25
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	28
3.4.1. Geconsolideerd	28
3.4.1.1. Exploitatie	29
3.4.1.2. Investerings.....	30
3.4.1.3. Andere	30
3.4.2. Algemene financiering	31
3.4.3. Algemeen bestuur	31
3.4.4. Ouderen.....	32
4. Algemene boekhouding	33
4.1. Schema J6 - Balans	33
4.1.1. Toelichting bij de balans	36
4.1.2. Balansstructuur	36
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	40
4.1.3.1. Activa	40
4.1.3.1.1. Vlottende activa	40
4.1.3.1.2. Vaste activa	43
4.1.3.2. Passiva	46
4.1.3.2.1. Schulden	46
4.1.3.2.2. Nettoactief	48
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	49
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....	51
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	51
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	53
4.2.3.1. Kosten	53
4.2.3.1.1. Operationele kosten.....	53

5.	<i>Toegestane werkingssubsidies</i>	56
6.	<i>Andere operationele kosten</i>	56
6.1.1.1.1.	Financiële kosten	56
6.1.1.1.2.	Uitzonderlijke kosten	57
6.1.1.2.	Opbrengsten.....	58
6.1.1.2.1.	Operationele opbrengsten.....	58
6.1.1.2.2.	Financiële opbrengsten	60
6.1.1.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten	60
7.	<i>Toelichting</i>	61
7.1.	Overzicht per investeringsenveloppe	61
7.2.	Toelichting bij de financiële nota.....	64
7.2.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein	65
7.2.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening	66
7.2.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	67
7.2.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen	68
7.2.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	69
7.2.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	70
7.2.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening	71
7.2.8.	Verklaring van materiële verschillen tussen jaarrekening 2018 - 2019	75
7.2.9.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld.....	79
7.3.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	80
7.3.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	81
7.3.2.	Waarderingsregels.....	84
7.3.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.	91

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas 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 Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas 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 SINT-GILLIS-WAAS KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

<p>Inkomsten van het bestuur</p> 	<p>Gemeentelijke bijdrage</p> <p>€ 1.433.781,98</p>	<p>Andere werkingssubsidies</p> <p>€ 479.370,77</p>	<p>Opbrengsten uit de werking</p> <p>€ 8.494.308,56</p>
<p>Uitgaven van het bestuur</p> 	<p>Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen</p> <p>€ 4.930.261,55</p>	<p>Goederen en diensten</p> <p>€ 3.628.264,53</p>	<p>Specifieke kosten sociale dienst</p> <p>€ -</p>
<p>Resultaten van het bestuur</p> 	<p>Budgettaire resultaat boekjaar</p> <p>€ 850.637,74</p>	<p>Resultaat op kasbasis</p> <p>€ 1.225.036,36</p>	<p>Autofinancieringsmarge</p> <p>€ 1.083.640,47</p>

OCMW SINT-GILLIS-WAAS
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	2019	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	8.885.816,79	Algemene financiering	799.269,18	1.433.783,10	634.513,92
Exploitatieontvangsten	10.441.796,49	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP EXPLOITATIE	1.555.979,70	Overig beleid	799.269,18	1.433.783,10	634.513,92
Investeringsuitgaven	394.156,81	Algemeen bestuur	10.000,00		-10.000,00
Investeringsontvangsten	161.154,08	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP INVESTERINGEN	-233.002,73	Overig beleid	10.000,00		-10.000,00
Andere uitgaven	472.339,23	Ouderenzorg	8.943.043,65	9.169.167,47	226.123,82
Andere ontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen	116.675,38		-116.675,38
SALDO OP ANDERE	-472.339,23	Overig beleid	8.826.368,27	9.169.167,47	342.799,20
BUDGETTAIRE RESULTAAT BOEKJAAR	850.637,74				
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	374.398,62	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	1.225.036,36	Overig beleid			
Bestemde gelden					
RESULTAAT OP KASBASIS	1.225.036,36	TOTAAL	9.752.312,83	10.602.950,57	850.637,74
		Prioritaire beleidsdoelstellingen	116.675,38		-116.675,38
		Overig beleid	9.635.637,45	10.602.950,57	967.313,12
AUTOFINANCIERINGSMARGE	2019				
Financieel draagvlak	1.843.201,85				
Netto periodieke leningsuitgaven	759.561,38				
AUTOFINANCIERINGSMARGE	1.083.640,47				

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.

Dit onderdeel wordt apart toegelicht.

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

J1: De financiële doelstellingenrekening

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBESTUUR	10.000,00		-10.000,00	20.650,01		-20.650,01	20.650,01		-20.650,01
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	10.000,00		-10.000,00	20.650,01		-20.650,01	20.650,01		-20.650,01
Exploitatie	10.000,00		-10.000,00	20.650,01		-20.650,01	20.650,01		-20.650,01
Investerings									
Andere									
Beleidsdomein ALGFIN	799.269,18	1.433.783,10	634.513,92	797.277,90	1.434.491,98	637.214,08	1.113.520,94	1.434.491,98	320.971,04
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	799.269,18	1.433.783,10	634.513,92	797.277,90	1.434.491,98	637.214,08	1.113.520,94	1.434.491,98	320.971,04
Exploitatie	326.929,95	1.433.783,10	1.106.853,15	324.938,67	1.434.491,98	1.109.553,31	377.938,67	1.434.491,98	1.056.553,31
Investerings									
Andere	472.339,23		-472.339,23	472.339,23		-472.339,23	735.582,27		-735.582,27
Beleidsdomein OUDEREN	8.943.043,65	9.169.167,47	226.123,82	9.437.922,81	9.196.297,23	-241.625,58	9.049.530,65	8.646.209,62	-403.321,03
Prioritaire beleidsdoelstellingen	116.675,38		-116.675,38	116.675,38		-116.675,38			
Exploitatie									
Investerings	116.675,38		-116.675,38	116.675,38		-116.675,38			
Andere									
Overig beleid	8.826.368,27	9.169.167,47	342.799,20	9.321.247,43	9.196.297,23	-124.950,20	9.049.530,65	8.646.209,62	-403.321,03
Exploitatie	8.548.886,84	9.008.013,39	459.126,55	8.925.883,92	9.035.143,15	109.259,23	8.946.530,65	8.646.209,62	-300.321,03
Investerings	277.481,43	161.154,08	-116.327,35	395.363,51	161.154,08	-234.209,43	103.000,00		-103.000,00
Andere									
Totalen	9.752.312,83	10.602.950,57	850.637,74	10.255.850,72	10.630.789,21	374.938,49	10.183.701,60	10.080.701,60	-103.000,00
Exploitatie	8.885.816,79	10.441.796,49	1.555.979,70	9.271.472,60	10.469.635,13	1.198.162,53	9.345.119,33	10.080.701,60	735.582,27
Investerings	394.156,81	161.154,08	-233.002,73	512.038,89	161.154,08	-350.884,81	103.000,00		-103.000,00
Andere	472.339,23		-472.339,23	472.339,23		-472.339,23	735.582,27		-735.582,27

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.

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	1.555.979,70	1.198.162,53	735.582,27
<i>A. Uitgaven</i>	8.885.816,79	9.271.472,60	9.345.119,33
<i>B. Ontvangsten</i>	10.441.796,49	10.469.635,13	10.080.701,60
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.433.781,98	1.433.781,98	1.433.781,98
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	9.008.014,51	9.035.853,15	8.646.919,62
II. Investeringsbudget (B-A)	-233.002,73	-350.884,81	-103.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	394.156,81	512.038,89	103.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>	161.154,08	161.154,08	
III. Andere (B-A)	-472.339,23	-472.339,23	-735.582,27
<i>A. Uitgaven</i>	472.339,23	472.339,23	735.582,27
1. Aflossing financiële schulden	472.339,23	472.339,23	735.582,27
a. Periodieke aflossingen	472.339,23	472.339,23	735.582,27
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	850.637,74	374.938,49	-103.000,00
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	374.398,62	374.398,62	403.601,96
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1.225.036,36	749.337,11	300.601,96
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			112.631,00
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			112.631,00
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	1.225.036,36	749.337,11	187.970,96

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	1.843.201,85	1.487.191,20	1.077.610,94
<i>A. Exploitantieontvangsten</i>	10.441.796,49	10.469.635,13	10.080.701,60
<i>B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	8.598.594,64	8.982.443,93	9.003.090,66
1. Exploitantie-uitgaven	8.885.816,79	9.271.472,60	9.345.119,33
2. Nettokosten van de schulden	287.222,15	289.028,67	342.028,67
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	759.561,38	761.367,90	1.077.610,94
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	472.339,23	472.339,23	735.582,27
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	287.222,15	289.028,67	342.028,67
Autofinancieringsmarge (I-II)	1.083.640,47	725.823,30	

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.

J2: De exploitatierekening**Jaarrekening 2019**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBESTUUR	10.000,00		-10.000,00	20.650,01		-20.650,01	20.650,01		-20.650,01
Beleidsdomein ALGFIN	326.929,95	1.433.783,10	1.106.853,15	324.938,67	1.434.491,98	1.109.553,31	377.938,67	1.434.491,98	1.056.553,31
Beleidsdomein OUDEREN	8.548.886,84	9.008.013,39	459.126,55	8.925.883,92	9.035.143,15	109.259,23	8.946.530,65	8.646.209,62	-300.321,03
Totalen	8.885.816,79	10.441.796,49	1.555.979,70	9.271.472,60	10.469.635,13	1.198.162,53	9.345.119,33	10.080.701,60	735.582,27

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.

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Jaarrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGBESTUUR									
Beleidsdomein ALGFIN									
Beleidsdomein OUDEREN	394.156,81	161.154,08	-233.002,73	512.038,89	161.154,08	-350.884,81	103.000,00		-103.000,00
Totalen	394.156,81	161.154,08	-233.002,73	512.038,89	161.154,08	-350.884,81	103.000,00		-103.000,00

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/1 - Nieuwbouw rusthuis		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden D. OCMW-verenigingen E. Andere financiële vaste activa			
II. Investerings in materiële vaste activa	4.021.364,37	4.021.364,37	2.120.600,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed B. Overige materiële vaste activa 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	4.021.364,37 4.021.364,37	4.021.364,37 4.021.364,37	2.120.600,00 2.120.600,00
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	4.021.364,37	4.021.364,37	2.120.600,00
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden D. OCMW-verenigingen E. Andere financiële vaste activa			
II. Verkoop van materiële vaste activa	1.000.000,00	1.000.000,00	
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed B. Overige materiële vaste activa 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN	1.000.000,00	1.000.000,00	

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/2 - Installaties, machines en uitrusting		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	422.206,33	424.416,00	394.900,00
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	422.206,33 422.206,33	424.416,00 424.416,00	394.900,00 394.900,00
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	422.206,33	424.416,00	394.900,00
DEEL 2: ONTVANGSTEN			
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/3 - Informaticamaterieel		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Investerings in materiële vaste activa	85.350,55	126.000,00	75.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	85.350,55	126.000,00	75.000,00
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	85.350,55	126.000,00	75.000,00
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	85.350,55	126.000,00	75.000,00
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/5 - Investeringssubsidie WZH		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Investerings in materiële vaste activa			
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN			
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.161.154,08	1.161.154,08	668.131,00
TOTAAL ONTVANGSTEN	1.161.154,08	1.161.154,08	668.131,00

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/6 - Overdrachten uit OCMW		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	48.738,83	48.738,83	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	48.738,83 48.738,83	48.738,83 48.738,83	
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	48.738,83	48.738,83	
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2018/7 - Nieuwbouw rusthuis overdracht uit OCMW		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	1.957.362,63	1.957.362,63	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen	1.957.362,63	1.957.362,63	
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	1.957.362,63	1.957.362,63	
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2019/1 - Instandhouding patrimonium		
	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
DEEL 1: UITGAVEN			
I. Investerings in financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Investerings in materiële vaste activa	196.626,45	271.649,41	55.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	196.626,45	271.649,41	55.000,00
1. Terreinen en gebouwen	7.154,52	23.000,00	55.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	189.471,93	248.649,41	
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	196.626,45	271.649,41	55.000,00
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
B. Overige materiële vaste activa			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

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

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	1.555.979,70	1.198.162,53	735.582,27
<i>A. Uitgaven</i>	8.885.816,79	9.271.472,60	9.345.119,33
<i>B. Ontvangsten</i>	10.441.796,49	10.469.635,13	10.080.701,60
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.433.781,98	1.433.781,98	1.433.781,98
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	9.008.014,51	9.035.853,15	8.646.919,62
II. Investeringsbudget (B-A)	-233.002,73	-350.884,81	-103.000,00
<i>A. Uitgaven</i>	394.156,81	512.038,89	103.000,00
<i>B. Ontvangsten</i>	161.154,08	161.154,08	
III. Andere (B-A)	-472.339,23	-472.339,23	-735.582,27
<i>A. Uitgaven</i>	472.339,23	472.339,23	735.582,27
1. Aflossing financiële schulden	472.339,23	472.339,23	735.582,27
a. Periodieke aflossingen	472.339,23	472.339,23	735.582,27
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	850.637,74	374.938,49	-103.000,00
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	374.398,62	374.398,62	403.601,96
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1.225.036,36	749.337,11	300.601,96
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			112.631,00
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			112.631,00
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	1.225.036,36	749.337,11	187.970,96

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitantie					
II. Investerings				112.631,00	
Saldo bestemde gelden			112.631,00	112.631,00	
Correctie bestemde gelden schatting pos AFM 2017			-112.631,00		
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden				112.631,00	

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

I - Exploitatie	1.555.979,70
II - Investerings	-233.002,73
III - Andere	-472.339,23
IV - Saldo	850.637,74
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	374.398,62
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	1.225.036,36
VII - Bestemde gelden	0,00
VIII - Resultaat op kasbasis	1.225.036,36

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 850.637,74 EUR meer wordt ontvangen dan uitgegeven.

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 wordt er geen bedrag gereserveerd.

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	8.885.816,79	10.441.796,49	1.555.979,70
II - Investerings	394.156,81	161.154,08	-233.002,73
III - Andere	472.339,23	0,00	-472.339,23
TOTAAL	9.752.312,83	10.602.950,57	850.637,73

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31/12/2019: 19.481 inwoners):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	456,13	536,00	79,87
II - Investerings	20,23	8,27	-11,96
III - Andere	24,25	0,00	-24,25
TOTAAL	500,61	544,27	43,65

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 43,65 EUR meer wordt ontvangen in vergelijking met de uitgaven. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 79,87 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

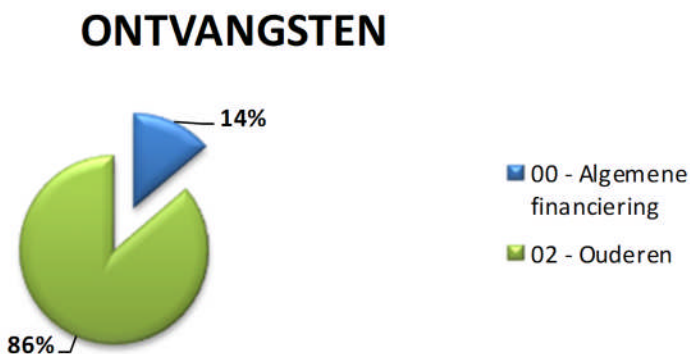
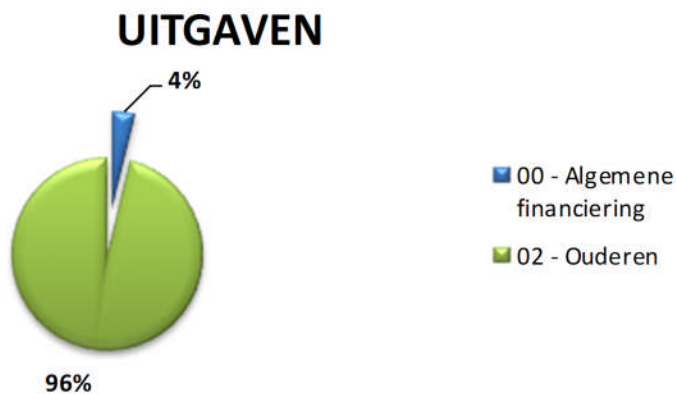
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

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	326.929,95	00 - Algemene financiering	1.433.783,10
01 - Algemeen bestuur	10.000,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Ouderen	8.548.886,84	02 - Ouderen	9.008.013,39
TOTAAL	8.885.816,79	TOTAAL	10.441.796,49

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



Bovenstaande grafieken tonen aan dat 96% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Ouderen*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich ook voor 86% in het beleidsdomein *Ouderen*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen bestuur	0,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Ouderen	394.156,81	02 - Ouderen	161.154,08
TOTAAL	394.156,81	TOTAAL	161.154,08

Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Ouderen* volledig verantwoordelijk voor de ontvangsten en uitgaven.

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	472.339,23	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen bestuur	0,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Ouderen	0,00	02 - Ouderen	0,00
TOTAAL	472.339,23	TOTAAL	0,00

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven zich volledig 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	-360,76	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	1.433.781,98
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	39.784,08	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	287.506,63	Financiële ontvangsten	1,12
TOTAAL	326.929,95	TOTAAL	1.433.783,10

Er zijn geen investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein.

3.4.3. Algemeen bestuur

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	10.000,00	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	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	0,00
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	10.000,00	TOTAAL	0,00

Er zijn geen investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein.

3.4.4. Ouderen

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

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	3.618.625,29	Ontvangsten uit de werking	8.494.308,56
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.930.261,55	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	479.370,77
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	34.334,06
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	8.548.886,84	TOTAAL	9.008.013,39

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	394.156,81	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	123.829,90	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	270.326,91	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	161.154,08
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
TOTAAL	394.156,81	TOTAAL	161.154,08

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: De balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	2.127.755,54	2.227.551,20
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	778.087,20	835.567,69
B. Vorderingen op korte termijn	1.349.668,34	1.391.983,51
1. Vorderingen uit ruiltransacties	984.256,03	1.071.774,52
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	365.412,31	320.208,99
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	18.082.131,81	18.817.870,55
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	247,89	247,89
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	247,89	247,89
C. Materiële vaste activa	18.081.883,92	18.817.622,66
1. Gemeenschapsgoederen	57.820,46	57.820,46
a. Terreinen en gebouw en		
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed	57.820,46	57.820,46
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.967.147,11	18.702.885,85
a. Terreinen en gebouw en	9.686.534,63	9.824.648,13
b. Installaties, machines en uitrusting	3.280.829,60	3.502.683,27
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	863.356,47	948.429,44
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.136.426,41	4.427.125,01
3. Overige materiële vaste activa	56.916,35	56.916,35
a. Terreinen en gebouw en	56.916,35	56.916,35
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		
TOTAAL ACTIVA	20.209.887,35	21.045.421,75

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	16.945.227,15	18.294.701,25
A. Schulden op korte termijn	2.342.311,62	2.935.387,96
1. Schulden uit ruiltransacties	1.585.913,86	2.463.048,73
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	682.691,83	609.896,15
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	903.222,03	1.853.152,58
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	756.397,76	472.339,23
B. Schulden op lange termijn	14.602.915,53	15.359.313,29
1. Schulden uit ruiltransacties	14.602.915,53	15.359.313,29
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	14.602.915,53	15.359.313,29
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	3.264.660,20	2.750.720,50
TOTAAL PASSIVA	20.209.887,35	21.045.421,75

4.1.1. Toelichting bij de balans

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

4.1.2. Balansstructuur

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

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

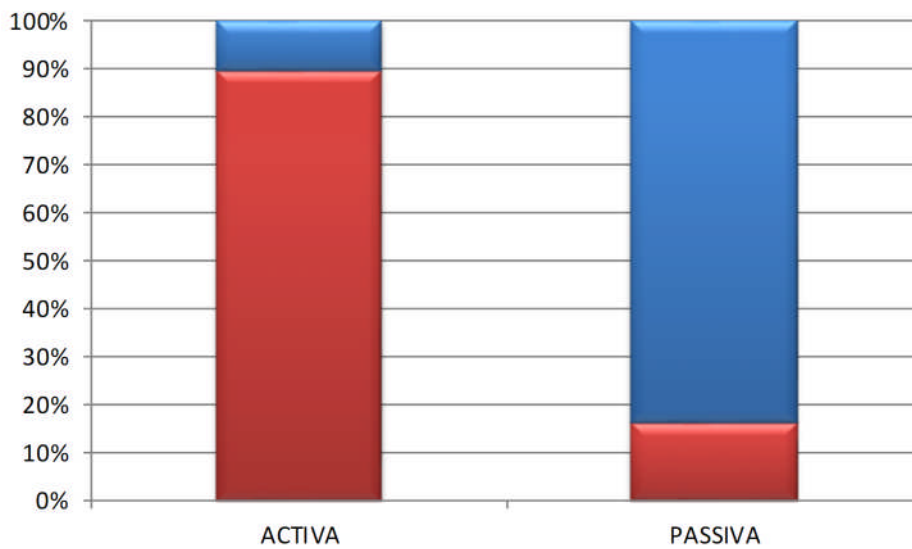
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

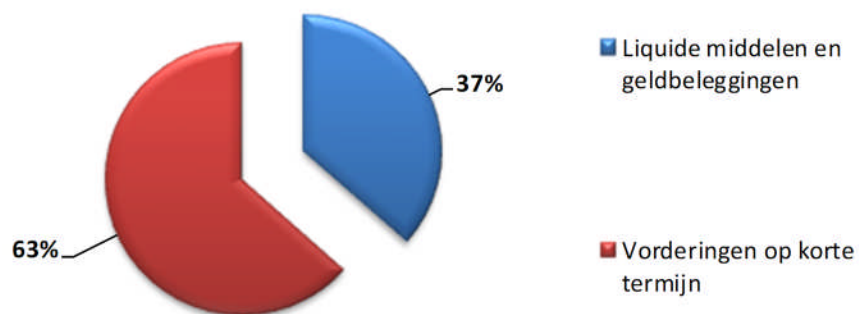
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	2.127.756
■	Vaste activa	18.082.132

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	16.945.227
■	Nettoactief	3.264.660

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

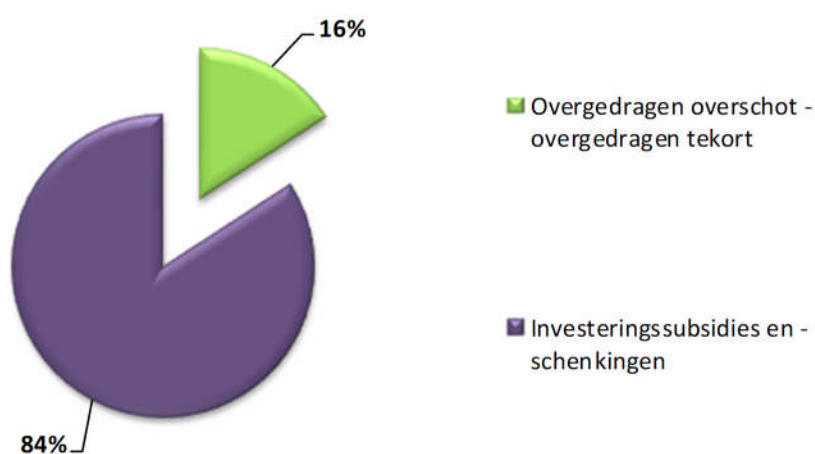


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	778.087
■	Vorderingen op korte termijn	1.349.668

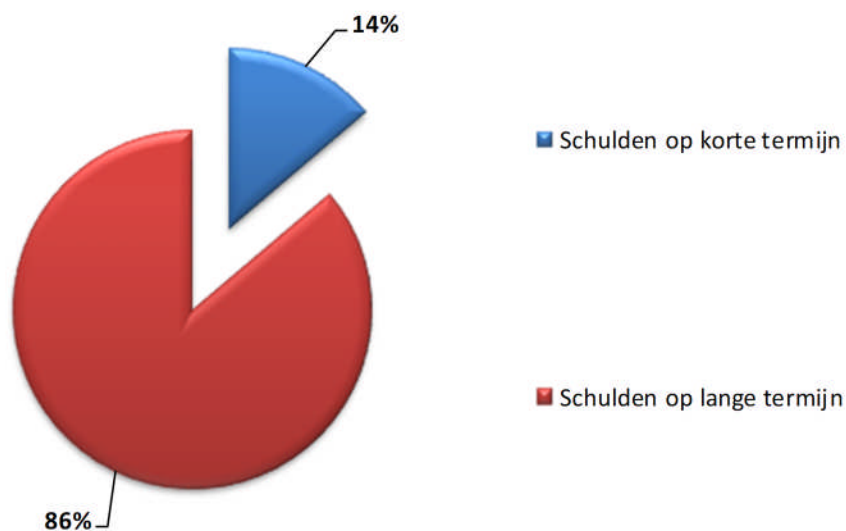
VASTE ACTIVA		WAARDE
■ Financiële vaste activa		248
■ Materiële vaste activa		18.081.884

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

NETTOACTIEF		WAARDE
■ Overgedragen overschot - overgedragen tekort		517.761
■ Investeringsubsidies en -schenkingen		2.746.899



Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden op korte- en lange termijn over de verschillende balanssubrieken:



SCHULDEN		WAARDE
■	Schulden op korte termijn	2.342.312
■	Schulden op lange termijn	14.602.916

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2019	2018
I. Vlottende activa	2.127.755,54	2.227.551,20
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	778.087,20	835.567,69
B. Vorderingen op korte termijn	1.349.668,34	1.391.983,51
1. Vorderingen uit ruiltransacties	984.256,03	1.071.774,52
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	365.412,31	320.208,99
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>
Belfius zichtrekening	521.511,66	580.682,68
Belfius Treasury	250.000,00	250.000,00
Kas	5.805,38	8.971,70
KBC comfortrekening	770,16	0,00
KBC kredietopening bouw	0,00	-4.086,69
Totaal	778.087,20	835.567,69

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	984.256,03	1.071.774,52
Werkingsvorderingen	983.956,03	1.071.774,52
Borgtochten betaald in contanten	300,00	0,00
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	365.412,31	320.208,99
Vorderingen uit subsidies	365.915,16	320.208,99
Waardeverminderingen	-502,85	0,00
TOTAAL	1.349.668,34	1.391.983,51

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 en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

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 dergelijke vorderingen geregistreerd.

4.1.3.1.2. *Vaste activa*

	2019	2018
II. Vaste activa	18.082.131,81	18.817.870,55
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	247,89	247,89
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	247,89	247,89
C. Materiële vaste activa	18.081.883,92	18.817.622,66
1. Gemeenschapsgoederen	57.820,46	57.820,46
a. Terreinen en gebouwen		
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed	57.820,46	57.820,46
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.967.147,11	18.702.885,85
a. Terreinen en gebouwen	9.686.534,63	9.824.648,13
b. Installaties, machines en uitrusting	3.280.829,60	3.502.683,27
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	863.356,47	948.429,44
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.136.426,41	4.427.125,01
3. Overige materiële vaste activa	56.916,35	56.916,35
a. Terreinen en gebouwen	56.916,35	56.916,35
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 zijn geen vorderingen op lange termijn geregistreerd.

B. Financiële vaste activa

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

Voor Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas bestaat deze rubriek uit andere financiële vaste activa. De andere financiële vaste activa zijn in 2019 onveranderd gebleven ten opzichte van 2018, namelijk 247,89 EUR.

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 waardevermeerdering, 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 Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	27.514.818,54	22.175.535,39
Afschrijvingen	-8.697.195,88	-7.457.041,18
Investeringsboekjaar	394.156,81	6.339.283,15
Desinvesteringen boekjaar	-	-1.000.000,00
Afschrijvingen boekjaar	-1.129.895,55	-1.240.154,70
Totaal	18.081.883,92	18.817.622,66

De afschrijvingen t.b.v. 1.129.895,55 EUR vormen een jaarlijkse kost om het materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. Passiva

4.1.3.2.1. Schulden

	2019	2018
I. Schulden	16.945.227,15	18.294.701,25
A. Schulden op korte termijn	2.342.311,62	2.935.387,96
1. Schulden uit ruiltransacties	1.585.913,86	2.463.048,73
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	682.691,83	609.896,15
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	903.222,03	1.853.152,58
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	756.397,76	472.339,23
B. Schulden op lange termijn	14.602.915,53	15.359.313,29
1. Schulden uit ruiltransacties	14.602.915,53	15.359.313,29
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	14.602.915,53	15.359.313,29
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

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

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Schulden uit ruiltransacties	1.585.913,86	2.463.048,73
Leveranciers	690.040,21	1.519.064,02
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	40.916,33	87.319,87
Ingehouden voorheffing	109.332,60	108.866,61
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	49.475,15	116.835,58
Bezoldigingen	13.457,74	21.066,50
Voorzieningen voor risico's en kosten	682.691,83	609.896,15
TOTAAL	1.585.913,86	2.463.048,73

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. Er zijn geen schulden uit niet-ruiltransacties geregistreerd voor 2019.

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden per einde boekjaar 2019 geen kosten toegerekend aan het huidige boekjaar en geen opbrengsten overgedragen naar het volgende boekjaar.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 756.397,76 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

Het saldo van 14.602.915,53 EUR op deze rubriek bestaat volledig uit financiële schulden.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies.

Per 31/12/2019 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties.

4.1.3.2.2. Nettoactief

	2019	2018
II. Nettoactief	3.264.660,20	2.750.720,50

In 2019 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Nettoactief	3.264.660,20	2.750.720,50
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	517.760,98	-9.285,76
Investeringsubsidies en -schenkingen	2.746.899,22	2.760.006,26
TOTAAL	3.264.660,20	2.750.720,50

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 3.264.660,20 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	6.912.975,04	5.912.975,04
Geboekte verrekeningen	-4.152.968,78	-3.848.828,23
Investeringsubsidies boekjaar	161.154,08	1.000.000,00
Verrekeningen boekjaar	-174.261,12	-304.140,55
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>2.746.899,22</u>	<u>2.760.006,26</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.

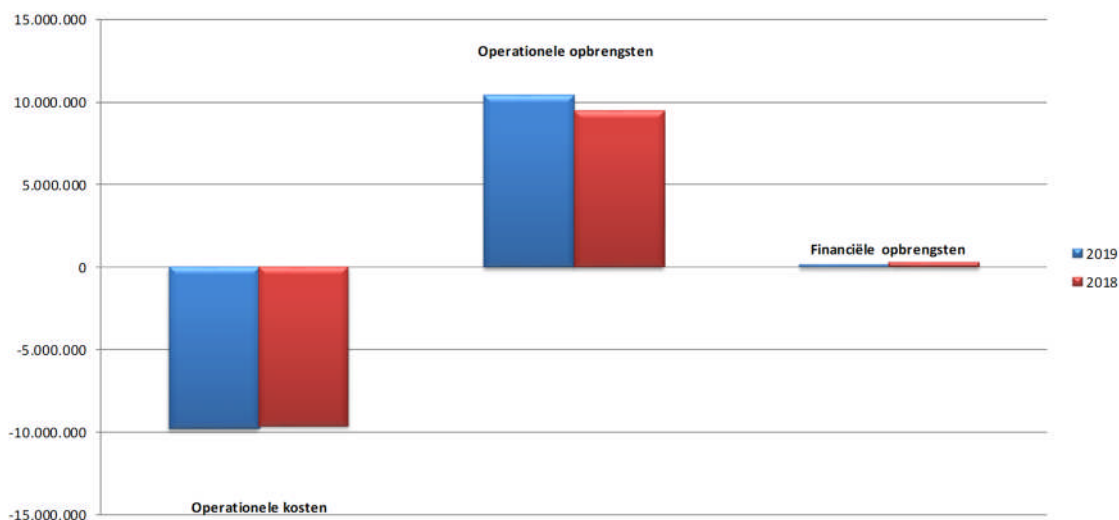
	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	10.089.010,87	9.787.501,31
A. Operationele kosten	9.801.504,24	9.627.823,12
1. Goederen en diensten	3.628.264,53	3.663.743,78
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.930.261,55	4.658.358,19
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.203.194,08	1.277.399,90
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	39.784,08	28.321,25
B. Financiële kosten	287.506,63	159.678,19
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
II. Opbrengsten	10.616.057,61	9.778.215,55
A. Operationele opbrengsten	10.441.795,37	9.474.049,20
1. Opbrengsten uit de werking	8.494.308,56	7.918.286,47
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	1.913.152,75	1.519.470,77
a. algemene werkingssubsidies	1.433.781,98	1.105.944,78
b. Specifieke werkingssubsidies	479.370,77	413.525,99
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	34.334,06	36.291,96
B. Financiële opbrengsten	174.262,24	304.166,35
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	527.046,74	-9.285,76
A. Operationeel overschot/tekort	640.291,13	-153.773,92
B. Financieel overschot/tekort	-113.244,39	144.488,16
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	527.046,74	-9.285,76
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	527.046,74	-9.285,76

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.

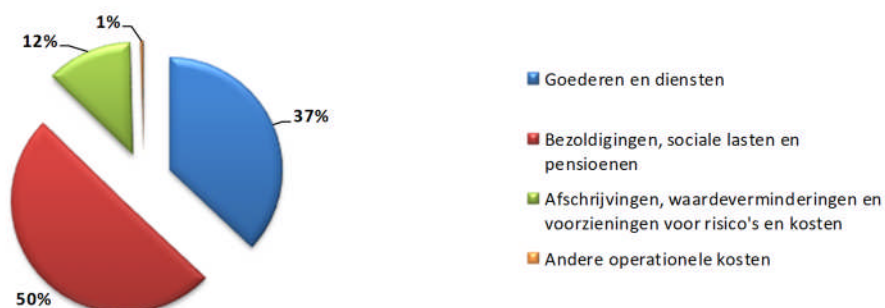
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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



SAMENSTELLING RESULTAAT	2019	2018	<>%
Operationele kosten	9.801.504,24	9.627.823,12	1,80%
Financiële kosten	287.506,63	159.678,19	80,05%
Kosten	10.089.010,87	9.787.501,31	3,08%
Operationele opbrengsten	10.441.795,37	9.474.049,20	10,21%
Financiële opbrengsten	174.262,24	304.166,35	-42,71%
Opbrengsten	10.616.057,61	9.778.215,55	8,57%
RESULTAAT	527.046,74	-9.285,76	

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



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	3.628.265
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.930.262
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	1.203.194
■	Andere operationele kosten	39.784



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	8.494.309
■	Werkingssubsidies	1.913.153
■	Andere operationele opbrengsten	34.334

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2019	2018
I. Kosten	10.089.010,87	9.787.501,31
A. Operationele kosten	9.801.504,24	9.627.823,12
1. Goederen en diensten	3.628.264,53	3.663.743,78
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.930.261,55	4.658.358,19
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.203.194,08	1.277.399,90
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingssubsidies		
6. Andere operationele kosten	39.784,08	28.321,25
B. Financiële kosten	287.506,63	159.678,19
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		

4.2.3.1.1. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Detachering	1.944.092,69	2.039.227,16
Voeding en dranken	380.985,32	369.859,58
Algemene kosten	217.868,47	199.184,93
Kosten voor onroerende goederen	215.579,01	224.901,92
Aankoop medisch materiaal	201.202,93	207.424,99
Nutsvoorzieningen	192.771,87	179.383,79
Externe diensten	163.935,53	130.246,52
Erelonen en vergoedingen	116.000,63	91.325,06
Huur en onderhoud installaties, machines en uitrusting	88.890,90	89.744,22
Diverse aankopen	73.123,75	84.442,16
Verzekeringen	28.598,76	33.772,22
Administratieve kosten	5.575,43	14.209,33
Onderhoud rollend materieel	0,00	350,10
Kortingen	-360,76	-328,20
Totaal	3.628.264,53	3.663.743,78
% - evolutie	-0,97%	

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 en sociale lasten wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	5.448.871,99	5.216.877,27
Andere personeelskosten	238.598,32	198.689,68
Sociale maribel	-757.208,76	-757.208,76
Totaal	4.930.261,55	4.658.358,19
% - evolutie	5,84%	

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>
Afschrijvingen op vaste activa	1.129.895,55	1.240.154,70
Voorzieningen voor vakantiegeld	72.795,68	37.245,20
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	502,85	0,00
Totaal	1.203.194,08	1.277.399,90
% - evolutie	-5,81%	

4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Deze rubriek heeft geen betrekking op de Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas.

5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door de Welzijnsvereniging werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen werkingssubsidies toegestaan.

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>
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	39.784,08	28.321,25
Totaal	39.784,08	28.321,25
% - evolutie	40,47%	

6.1.1.1. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kosten van schulden	287.222,15	157.776,15
Diverse financiële kosten	281,07	1.899,14
Gerealiseerde wisselresultaten	3,41	2,90
Totaal	287.506,63	159.678,19
% - evolutie	80,05%	

6.1.1.1.2. *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

Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke kosten geregistreerd.

6.1.1.2. Opbrengsten

	2019	2018
II. Opbrengsten	10.616.057,61	9.778.215,55
A. Operationele opbrengsten	10.441.795,37	9.474.049,20
1. Opbrengsten uit de werking	8.494.308,56	7.918.286,47
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	1.913.152,75	1.519.470,77
a. Algemene werkingssubsidies	1.433.781,98	1.105.944,78
b. Specifieke werkingssubsidies	479.370,77	413.525,99
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	34.334,06	36.291,96
B. Financiële opbrengsten	174.262,24	304.166,35
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

6.1.1.2.1. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Opbrengsten RIZIV	3.685.409,31	3.304.730,35
Opbrengsten residenten	3.446.145,20	3.237.804,20
Opbrengsten huur	468.305,71	469.181,14
Opbrengsten derde luik	454.880,67	518.230,25
Opbrengsten geneesmiddelen	123.655,29	112.580,14
Opbrengsten maaltijden	122.539,00	107.301,00
Opbrengsten cafetaria	95.187,30	69.103,60
Opbrengsten uit factuursupplementen	93.662,09	95.375,08
Doorgerekende exploitatieopbrengsten	2.903,99	2.705,71
Opbrengsten PAS	1.620,00	1.275,00
Totaal	8.494.308,56	7.918.286,47
% - evolutie	7,27%	

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 Welzijnsvereniging Sint-Gillis-Waas.

3. Werkingsubsidies

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>
Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.433.781,98	1.085.714,08
Subsidie einde loopbaan	245.592,08	281.318,26
Specifieke werkingssubsidies - infrastructuurforfait	159.683,85	102.519,09
Subsidie opleiding verpleegkundigen	70.131,84	11.688,64
Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	4.963,00	17.000,00
Algemene werkingssubsidie (KV - IT)	0,00	20.230,70
Subsidie beroepstitel en beroepsbekwaamheid	-1.000,00	1.000,00
Totaal	1.913.152,75	1.519.470,77
% - evolutie	25,91%	

4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

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

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 Welzijnsvereniging 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>
Werknemersinhouding	22.888,83	21.811,30
Recuperaties van kosten	11.445,23	14.480,66
Totaal	34.334,06	36.291,96
% - evolutie	-5,39%	

6.1.1.2.2. *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 intrestsubsidies	174.261,12	304.140,55
Andere financiële opbrengsten	1,12	25,80
Totaal	174.262,24	304.166,35
% - evolutie	-42,71%	

6.1.1.2.3. *Uitzonderlijke opbrengsten*

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

Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

7. Toelichting

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

7.1. Overzicht per investeringsenveloppe

Waar in schema J4 een schema wordt gegenereerd van de afgesloten investeringsenveloppes, wordt hieronder een overzicht gegeven van alle investeringsenveloppes: voor elke enveloppe wordt per rubriek het gebudgetteerde, alsook het reeds aangerekende bedrag weergegeven.

2018/1 - Nieuwbouw rusthuis					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	116.675	116.675	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	116.675	116.675	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	116.675	116.675	TOTAAL		

2018/2 - Installaties, machines en uitrusting					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	63.142	60.933	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	63.142	60.933	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	63.142	60.933	TOTAAL		

2018/3 - Informaticamaterieel					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	60.572	19.922	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	60.572	19.922	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	60.572	19.922	TOTAAL		

2018/4 - Kantooruitrusting					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL			TOTAAL		

2018/5 - Investeringssubsidie WZH					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringssubsidies en -schenkingen	161.154	161.154
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL			TOTAAL	161.154	161.154

2018/6 - Overdrachten uit OCMW					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringsubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL			TOTAAL		

2018/7 - Nieuwbouw rusthuis overdracht uit OCMW					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringsubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL			TOTAAL		

2019/1 - Instandhouding patrimonium					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019		Budget 2019 na laatste BW	Jaarrekening 2019
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	271.649	196.626	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	23.000	7.155	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	248.649	189.472	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringsubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	271.649	196.626	TOTAAL		

7.2. 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.

7.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Algemene financiering	Beleidsdomein OUDEREN
I. Uitgaven		8.885.816,79	10.000,00	326.929,95	8.548.886,84
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>8.598.310,16</i>	<i>10.000,00</i>	<i>39.423,32</i>	<i>8.548.886,84</i>
1. Goederen en diensten	60/1	3.628.264,53	10.000,00	-360,76	3.618.625,29
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	4.930.261,55			4.930.261,55
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingsubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7	39.784,08		39.784,08	
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>287.506,63</i>		<i>287.506,63</i>	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
II. Ontvangsten		10.441.796,49		1.433.783,10	9.008.013,39
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>10.441.795,37</i>		<i>1.433.781,98</i>	<i>9.008.013,39</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	8.494.308,56			8.494.308,56
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740	1.913.152,75		1.433.781,98	479.370,77
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	34.334,06			34.334,06
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>1,12</i>		<i>1,12</i>	
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
III. Saldo		1.555.979,70	-10.000,00	1.106.853,15	459.126,55

7.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		8.885.816,79	8.510.101,41	
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>8.598.310,16</i>	<i>8.350.423,22</i>	
1. Goederen en diensten	60/1	3.628.264,53	3.663.743,78	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	4.930.261,55	4.658.358,19	
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	39.784,08	28.321,25	
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>287.506,63</i>	<i>159.678,19</i>	
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		10.441.796,49	9.474.075,00	
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>10.441.795,37</i>	<i>9.474.049,20</i>	
1. Ontvangsten uit de werking	70	8.494.308,56	7.918.286,47	
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		1.913.152,75	1.519.470,77	
a. Algemene werkingssubsidies		1.433.781,98	1.105.944,78	
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.433.781,98	1.085.714,08	
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4		20.230,70	
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	479.370,77	413.525,99	
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	34.334,06	36.291,96	
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>1,12</i>	<i>25,80</i>	
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		1.555.979,70	963.973,59	

7.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Algemene financiering	Beleidsdomein OUDEREN
I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
		394.156,81			394.156,81
II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa					
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		394.156,81			394.156,81
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	123.829,90			123.829,90
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	270.326,91			270.326,91
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906				
III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa					
		21			
IV. Toegestane investeringssubsidies					
		664			
TOTAAL UITGAVEN		394.156,81			394.156,81

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Algemene financiering	Beleidsdomein OUDEREN
I. Verkoop van financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
II. Verkoop van materiële vaste activa					
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa					
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4				
4. Leasing en soortgelijke rechten	252				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176				
III. Verkoop van immateriële vaste activa					
		21			
IV. Investeringsverrichtingen en -schenkingen		150-180 4951/2	161.154,08		161.154,08
TOTAAL ONTVANGSTEN		161.154,08			161.154,08

7.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
		394.156,81	6.339.283,15	
II. Investerings in materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		394.156,81	6.339.283,15	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	123.829,90	5.862.051,62	
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	270.326,91	477.231,53	
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa		21		
IV. Toegestane investeringssubsidies		664		
TOTAAL UITGAVEN		394.156,81	6.339.283,15	
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa			1.000.000,00	
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			1.000.000,00	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21		
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		150-180 4951/2	161.154,08	1.000.000,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		161.154,08	2.000.000,00	

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

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
2018/1	4.021.364,37	4.021.364,37	0,00	4.021.364,37	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
2018/2	424.416,00	422.206,33	2.209,67	422.206,33	2.209,67			
2018/3	126.000,00	85.350,55	40.649,45	85.350,55	40.649,45			
2018/4	1.790,80	1.790,80	0,00	1.790,80	0,00			
2018/5						1.161.154,08	1.161.154,08	0,00
2018/6	48.738,83	48.738,83	0,00	48.738,83	0,00			
2018/7	1.957.362,63	1.957.362,63	0,00	1.957.362,63	0,00			
2019/1	271.649,41	196.626,45	75.022,96	196.626,45	75.022,96			

7.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitantiebudget (B-A)		1.555.979,70	963.973,59	
<i>A. Uitgaven</i>		8.885.816,79	8.510.101,41	
<i>B. Ontvangsten</i>		10.441.796,49	9.474.075,00	
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		1.433.781,98	1.085.714,08	
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		9.008.014,51	8.388.360,92	
II. Investeringsbudget (B-A)		-233.002,73	-4.339.283,15	
<i>A. Uitgaven</i>		394.156,81	6.339.283,15	
<i>B. Ontvangsten</i>		161.154,08	2.000.000,00	
III. Andere (B-A)		-472.339,23	3.749.708,18	
<i>A. Uitgaven</i>		472.339,23	241.061,91	
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	472.339,23	241.061,91	
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>			3.990.770,09	
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4		3.990.770,09	
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		850.637,74	374.398,62	
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		374.398,62		
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1.225.036,36	374.398,62	
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1.225.036,36	374.398,62	

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatie			
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0,00	0,00	0,00

7.2.8. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

2019	AR	AR Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Vershil	Ref
KOSTEN						
	6170000	Detachering algemene kosten	50.000,00	18.679,79	31.320,21	1
	6133140	Uitgegeven kosten tuin	20.000,00	2.536,00	17.464,00	2
	6001200	Incontinentiemateriaal	55.000,00	37.757,83	17.242,17	3
	6103300	Herstellingen	45.000,00	28.296,32	16.703,68	
	6120110	Burgerlijke aansprakelijkheid	25.700,66	14.975,72	10.724,94	
	6131000	Huur materieel	80.000,00	69.282,82	10.717,18	4
	6103000	Gebouwen	21.250,00	10.752,06	10.497,94	5
	6010000	Producten en benodigdheden	42.000,00	31.768,97	10.231,03	6
	6004000	Textiel en wasproducten	25.000,00	15.759,76	9.240,24	7
	6000000	Voeding en dranken	350.000,00	342.333,12	7.666,88	
	6001100	Geneesmiddelen	130.000,00	123.964,64	6.035,36	
	6150000	Klein vast actief	9.500,00	3.484,09	6.015,91	
	6103000	Gebouwen	48.708,11	43.322,26	5.385,85	
	6103100	Onderhoudscontracten gebouwen	38.000,00	33.148,52	4.851,48	
	6003000	Kantoorbenodigdheden	9.500,00	5.038,85	4.461,15	
	6150100	Arbeidskledij	10.000,00	6.505,12	3.494,88	
	6140410	Controle- en keuringsorganismen	6.000,00	2.737,45	3.262,55	
	6111000	Gas	57.000,00	54.177,25	2.822,75	
	6133110	Uitgegeven was en linnen	40.000,00	37.266,31	2.733,69	
	6100000	Huur en huurlasten van onroerende goederen	91.000,00	88.458,96	2.541,04	
	6103000	Gebouwen	10.000,00	7.602,13	2.397,87	
	6132200	Onderhoud rollend materieel	1.800,00	0,00	1.800,00	
	6140410	Controle- en keuringsorganismen	2.500,00	1.143,88	1.356,12	
	6000300	Producten vaatwas	14.000,00	12.709,21	1.290,79	
	6150190	Inrichting examens	4.100,00	2.982,36	1.117,64	
	6103200	Restafval	1.100,00	96,00	1.004,00	
	6010100	Technisch materiaal	18.000,00	17.122,81	877,19	
	6022110	Specifieke kosten voor EKA	8.500,00	7.647,69	852,31	
	6000100	Porselein, glazen, bestek ea	7.100,00	6.331,56	768,44	
	6113100	Olie en brandstof voor voertuigen	800,00	67,34	732,66	
	6120100	Brandverzekering	10.000,00	9.298,33	701,67	
	6004100	Linnen en beddegoed	1.500,00	920,20	579,80	
	6000200	Wegwerpmateriaal	5.200,00	4.673,28	526,72	
	6150000	Klein vast actief	500,00	0,00	500,00	
	6150000	Klein vast actief	500,00	0,00	500,00	
	6040110	Dranken voor verkoop	1.250,00	769,03	480,97	
	6140100	Administratieve kosten	500,00	26,04	473,96	
	6110000	Elektriciteit	2.000,00	1.553,10	446,90	
	6140000	Dienstverplaatsingen	3.500,00	3.108,32	391,68	
	6040110	Dranken voor verkoop	35.000,00	34.622,35	377,65	
	6120120	Verzekering voertuigen	1.300,00	944,91	355,09	
	6004200	Labels en wasserijbenodigdheden	1.300,00	960,77	339,23	
	6040100	Voedingswaren voor verkoop	3.600,00	3.260,82	339,18	
	6111000	Gas	300,00	20,00	280,00	
	6113000	Water	300,00	26,44	273,56	
	6022110	Specifieke kosten voor EKA	250,00	2,86	247,14	
	6110000	Elektriciteit	14.380,00	14.141,15	238,85	
	6103200	Restafval	40.000,00	39.772,94	227,06	
	6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	5.000,00	4.774,42	225,58	
	6150160	Onthaal, representatie en receptiekosten	11.500,00	11.278,20	221,80	
	6010100	Technisch materiaal	200,00	0,00	200,00	
	6150120	Postzegels en verzendingskosten	5.000,00	4.824,09	175,91	
	6120100	Brandverzekering	2.570,00	2.406,90	163,10	
	6131000	Huur materieel	1.000,00	847,04	152,96	
	6140000	Dienstverplaatsingen	250,00	105,39	144,61	
	6150150	Documentatie en abonnementen	500,00	368,00	132,00	
	6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	400,00	275,63	124,37	
	6150180	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	102,00	0,00	102,00	
	6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	28.400,00	28.329,22	70,78	

AR	AR Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil	Ref
6150180	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	9.500,00	9.429,65	70,35	
6003000	Kantoorbenodigdheden	200,00	142,54	57,46	
6140000	Dienstverplaatsingen	50,00	0,00	50,00	
6120110	Burgerlijke aansprakelijkheid	109,42	73,04	36,38	
6150900	Doorgerekende exploitatiekosten	4.100,00	4.069,50	30,50	
6133120	PWA tewerkstelling	38.000,00	37.971,25	28,75	
6150110	Abonnement kabel TV	1.400,00	1.376,40	23,60	
6120130	Verzekeringen informatica	200,00	193,99	6,01	
6120100	Brandverzekering	710,00	705,87	4,13	
6100000	Huur en huurlasten van onroerende goederen	1.016,40	1.016,40	0,00	
6120110	Burgerlijke aansprakelijkheid	0,00	0,00	0,00	
6120120	Verzekering voertuigen	0,00	0,00	0,00	
6120120	Verzekering voertuigen	0,00	0,00	0,00	
6131100	Huur kantoor machines	5.837,02	5.837,02	0,00	
6133120	PWA tewerkstelling	3.570,00	3.570,00	0,00	
6150140	Kosten van opleiding en bijscholing	0,00	0,00	0,00	
6150170	Lidgelden	3.231,15	3.231,15	0,00	
6150180	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	429,81	429,81	0,00	
6150140	Kosten van opleiding en bijscholing	15.000,00	15.040,80	-40,80	
6111000	Gas	2.100,00	2.166,92	-66,92	
6080000	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten	-500,00	-360,76	-139,24	
6160000	Erelonen en vergoedingen	3.500,00	3.644,36	-144,36	
6113000	Water	1.020,00	1.386,10	-366,10	
6140410	Controle- en keuringsorganismen	1.000,00	1.541,80	-541,80	
6113000	Water	25.000,00	25.978,12	-978,12	
6001300	Medisch en paramedisch materiaal	37.992,60	39.480,46	-1.487,86	
6132100	Onderhoud computermaterieel	11.000,00	12.924,02	-1.924,02	
6110000	Elektriciteit	90.000,00	93.255,45	-3.255,45	
6133100	Uitgegeven informatica	120.000,00	124.133,22	-4.133,22	
6160000	Erelonen en vergoedingen	105.000,00	112.356,27	-7.356,27	8
TOTAAL		1.877.327,17	1.692.851,63	184.475,54	

Verklaring verschil

- 1 Tussenkomst arbeidsongevallen 32.000 €
- 2 GroenOH Jomi. Geen facturen
- 3 Nieuw contract via zorgbedrijf antwerpen
- 4 Daling huur TV
- 5 Kosten vloer voorzien, geboekt op investering
- 6 Zuiniger systeem, automatische dosering
- 7 Zuiniger systeem, automatische dosering
- 8 Kiné VDV + sertius

2019	AR	AR Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil	Ref
DETACHERING + PERSONEEL						
	6170009	Detachering verpleging	1.216.490,39	1.184.378,52	32.111,87	1
	6170006	Detachering staf	306.118,72	291.269,66	14.849,06	2
	6170007	Detachering voorraad en techn dienst	195.678,93	182.306,61	13.372,32	
	6170001	Detachering administratie	198.234,22	186.904,07	11.330,15	3
	6180000	Bezoldigingen en premies bestuurders	20.650,01	10.000,00	10.650,01	
	6170002	Detachering keuken	79.698,25	80.554,04	-855,79	
	TOTAAL		2.016.870,52	1.935.412,90	81.457,62	

Verklaring verschil

- 1 Tussenkomst arbeidsongevallen 32.000 €
- 2 Budget alg. directeur
- 3 Pensionering

2019	AR	AR Omschrijving	Uitgavenkrediet	Aanrekening	Verschil	Ref
PERONEELSKOSTEN						
	6202002	Bezold contract - keuken en paviljoen	549.003,57	502.831,85	46.171,72	1
	6230000	Verzekering arbeidsongevallen	68.242,90	36.145,09	32.097,81	
	6202001	Bezold contract - administratie	76.058,55	57.181,65	18.876,90	2
	6212002	WG bijdr contract - keuken en paviljoen	163.013,15	144.832,03	18.181,12	
	6202004	Bezold contract - schoonmaak en wasserij	634.172,30	621.061,06	13.111,24	3
	6202008	Bezold contract - vakantiewerkers	76.631,41	64.476,22	12.155,19	4
	6212007	WG bijdr contract - transport voorraad en techn dienst	57.326,08	48.852,80	8.473,28	
	6230120	Maaltijdcheques	132.030,00	124.470,00	7.560,00	
	6230110	Hospitalisatieverzekering	20.282,00	15.975,44	4.306,56	
	6202005	Bezold contract - sociale dienst	23.003,55	20.143,33	2.860,22	
	6202005	Bezold contract - sociale dienst	11.500,05	8.687,20	2.812,85	
	6202006	Bezold contract - staf	76.993,56	74.317,73	2.675,83	
	6212004	WG bijdr contract - schoonmaak en wasserij	177.953,00	175.961,40	1.991,60	
	6230130	Vakbondspremies	10.000,00	8.332,45	1.667,55	
	6212001	WG bijdr contract - administratie	18.366,27	17.089,29	1.276,98	
	6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	6.706,45	5.767,40	939,05	
	6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	6.747,62	5.855,15	892,47	
	6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	3.373,31	2.494,44	878,87	
	6212008	WG bijdr contract - vakantiewerkers	4.161,03	3.517,61	643,42	
	6230100	Fietsvergoeding en sociaal abonnement	586,80	0,00	586,80	
	6212006	WG bijdr contract - staf	22.222,50	21.694,44	528,06	
	6230100	Fietsvergoeding en sociaal abonnement	10.765,38	10.350,83	414,55	
	6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	21.002,83	20.883,77	119,06	
	6230000	Verzekering arbeidsongevallen	189,96	77,45	112,51	
	6230000	Verzekering arbeidsongevallen	94,97	0,00	94,97	
	6230140	Bijdragen arbeidsgeneeskundige dienst	199,00	118,85	80,15	
	6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	36,56	28,07	8,49	
	6230130	Vakbondspremies	55,00	46,55	8,45	
	6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	18,28	11,97	6,31	
	6202005	Bezold contract - sociale dienst	71.548,21	71.543,49	4,72	
	6230110	Hospitalisatieverzekering	152,57	152,57	0,00	
	6219000	WG bijdrage - Sociale maribel (-)	-757.209,74	-757.208,76	-0,98	
	6230120	Maaltijdcheques	972,00	990,00	-18,00	
	6212009	WG bijdr contract - verpleging en verzorging	640.729,50	643.156,75	-2.427,25	
	6230140	Bijdragen arbeidsgeneeskundige dienst	32.713,00	36.131,65	-3.418,65	
	6202007	Bezold contract - transport voorraad en techn dienst	193.905,47	198.661,50	-4.756,03	
	6212003	WG bijdr contract - paramedici	102.402,31	109.756,01	-7.353,70	
	6202003	Bezold contract - paramedici	368.140,90	381.149,36	-13.008,46	5
	6202009	Bezold contract - verpleging en verzorging	2.227.745,94	2.254.724,91	-26.978,97	6
	TOTAAL		5.051.836,24	4.930.261,55	121.574,69	

Verklaring verschil

- 1 Ziekte personeel (zie detachering keuken) + transport
- 2 Kwaliteitscoördinator nog niet ingevuld
- 3 Ziekte personeel
- 4 Minder studenten ingepland
- 5 Extra RVT-erkenningen, extra kine en ergo
- 6 Extra RVT-erkenningen, extra vpk aangewoven, tijdelijk interim

2019	AR	AR Omschrijving	Raming ontvangs	Recht/vordering	Verschil	Ref
		OPBRENGSTEN				
	7021100	Opbrengsten derde luik	490.885,72	454.880,67	36.005,05	1
	7402000	Algemene werkingssubsidie (KV)	18.162,59	0,00	18.162,59	2
	7405400	Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	18.000,00	4.963,00	13.037,00	3
	7405100	Subsidie einde loopbaan	258.617,67	245.592,08	13.025,59	4
	7020100	Opbrengsten geneesmiddelen	130.000,00	123.655,29	6.344,71	
	7020000	Opbrengsten residenten	3.451.279,02	3.446.145,20	5.133,82	
	7405300	Subsidie beroepstitel en beroepsbekwaamheid	1.200,00	-1.000,00	2.200,00	
	7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	85.000,00	83.147,77	1.852,23	
	7020900	Doorgerekende exploitatieopbrengsten	4.100,00	2.903,99	1.196,01	
	7470000	Werknemersinhouding maaltijdcheques	23.990,19	22.801,71	1.188,48	
	7050000	Opbrengsten huur	361.460,20	360.348,52	1.111,68	
	7000300	Opbrengsten cafeteria	3.000,00	2.213,20	786,80	
	7510000	Creditintresten op rekening courant	600,00	0,00	600,00	
	7000300	Opbrengsten cafeteria	93.500,00	92.974,10	525,90	
	7000100	Opbrengsten PAS	500,00	208,75	291,25	
	7450000	Recuperaties van kosten	250,00	0,00	250,00	
	7470000	Werknemersinhouding maaltijdcheques	176,64	0,00	176,64	
	7420000	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	100,00	0,00	100,00	
	7000100	Opbrengsten PAS	1.500,00	1.411,25	88,75	
	7450010	Schadevergoedingen	75,00	0,00	75,00	
	7450010	Schadevergoedingen	50,00	0,00	50,00	
	7470100	Werknemersinhouding abonnement telefonie	120,00	87,12	32,88	
	7590000	Andere financiële opbrengsten	10,00	1,12	8,88	
	7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	50,00	48,00	2,00	
	7401000	Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.433.781,98	1.433.781,98	0,00	
	7406100	Specifieke werkingsubsidies - infrastructuurforfait	159.683,85	159.683,85	0,00	
	7450000	Recuperaties van kosten	8.000,00	8.016,12	-16,12	
	7450020	Recuperatie kosten arbeidsongevallen	2.237,73	3.429,11	-1.191,38	
	7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	9.000,00	10.466,32	-1.466,32	
	7050000	Opbrengsten huur	106.417,15	107.957,19	-1.540,04	
	7000200	Opbrengsten maaltijden	116.000,00	122.539,00	-6.539,00	
	7021000	Opbrengsten RIZIV	3.656.821,47	3.685.409,31	-28.587,84	5
	7405500	Subsidie opleiding verpleegkundigen	35.065,92	70.131,84	-35.065,92	6
		TOTAAL	10.469.635,13	10.441.796,49	27.838,64	

Verklaring verschil

- 1 Zie stijging opbrengsten riziv
- 2 Komt via inkomsten RIZIV, geen aparte subsidie meer
- 3 Komt nog binnen
- 4 Subsidie obv werkelijke keuzes personeel
- 5 Hogere forfait en compensatie derde luik
- 6 Vanaf september 4 studenten ipv 1

7.2.9. Verklaring van materiële verschillen tussen jaarrekening 2018 - 2019**Kosten**

Rekening	Omschr. AR	Rekening2018	Geboekt 2019	vgl 2019 tov 2018	Ref
6500000	Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	46.748,59	200.563,30	153.814,71	
6202009	Bezold contract - verpleging en verzorging	2.119.364,49	2.254.724,91	135.360,42	1
6202003	Bezold contract - paramedici	291.839,64	381.149,36	89.309,72	2
6133100	Uitgegeven informatica	84.802,62	124.133,22	39.330,60	3
6360000	Voorzieningen voor vakantiegeld - toevoeging	37.420,59	73.222,64	35.802,05	
6212009	WG bijdr contract - verpleging en verzorging	615.880,67	643.156,75	27.276,08	
6212003	WG bijdr contract - paramedici	83.322,89	109.756,01	26.433,12	
6230000	Verzekering arbeidsongevallen	10.073,86	36.145,09	26.071,23	
6160000	Erelonen en vergoedingen administratief	88.155,95	112.356,27	24.200,32	4
6202007	Bezold contract - transport voorraad en techn dienst	177.609,46	198.661,50	21.052,04	5
6170006	Detachering staf	270.709,12	291.269,66	20.560,54	6
6110000	Elektriciteit	74.183,82	93.255,45	19.071,63	7
6400030	Milieubelasting	28.155,58	39.614,34	11.458,76	8
6001100	Geneesmiddelen	114.885,57	123.964,64	9.079,07	
6132100	Onderhoud computermaterieel	4.213,18	12.924,02	8.710,84	9
6103200	Restafval	31.448,41	39.772,94	8.324,53	
6150140	Kosten van opleiding en bijscholing	7.734,15	15.040,80	7.306,65	
6230140	Bijdragen arbeidsgeneeskundige dienst	29.283,20	36.131,65	6.848,45	10
6170002	Detachering keuken	73.934,37	80.554,04	6.619,67	11
6133110	Uitgegeven was en linnen	30.925,00	37.266,31	6.341,31	12
6150180	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	3.252,50	9.429,65	6.177,15	13
6202001	Bezold contract - administratie	51.671,00	57.181,65	5.510,65	14
6040110	Dranken voor verkoop	29.255,32	34.622,35	5.367,03	15
6000000	Voeding en dranken	337.032,91	342.333,12	5.300,21	
6170007	Detachering voorraad en techn dienst	178.185,79	182.306,61	4.120,82	
6103100	Onderhoudscontracten gebouwen	29.328,34	33.148,52	3.820,18	
6230120	Maaltijdcheques	120.694,00	124.470,00	3.776,00	
6000300	Producten vaatwas	9.016,83	12.709,21	3.692,38	
6113000	Water	22.377,33	25.978,12	3.600,79	
6000100	Porselein, glazen, bestek ea	3.496,33	6.331,56	2.835,23	
6202005	Bezold contract - sociale dienst	69.047,52	71.543,49	2.495,97	
6202006	Bezold contract - staf	72.215,94	74.317,73	2.101,79	
6212001	WG bijdr contract - administratie	15.115,17	17.089,29	1.974,12	
6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	3.819,47	5.767,40	1.947,93	
6120100	Brandverzekering	7.377,15	9.298,33	1.921,18	
6010100	Technisch materiaal	15.227,68	17.122,81	1.895,13	
6001300	Medisch en paramedisch materiaal	37.756,34	39.480,46	1.724,12	
6150120	Postzegels en verzendingskosten	3.359,61	4.824,09	1.464,48	
6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	27.072,35	28.329,22	1.256,87	
6302000	Afschrijvingen op MVA	130.066,05	131.155,66	1.089,61	
6230100	Fietsvergoeding en sociaal abonnement	9.435,28	10.350,83	915,55	
6140410	Controle- en keuringsorganismen	746,64	1.541,80	795,16	
6103000	Gebouwen	6.822,68	7.602,13	779,45	
6040100	Voedingswaren voor verkoop	2.496,62	3.260,82	764,20	
6103300	Herstellingen	27.563,49	28.296,32	732,83	
6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	4.079,98	4.774,42	694,44	
6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	20.210,10	20.883,77	673,67	
6140000	Dienstverplaatsingen	2.462,52	3.108,32	645,80	
6150190	Inrichting examens	2.390,86	2.982,36	591,50	
6212006	WG bijdr contract - staf	21.121,62	21.694,44	572,82	
6180000	Bezoldigingen en premies bestuurders	9.436,44	10.000,00	563,56	
6230110	Hospitalisatieverzekering	15.456,12	15.975,44	519,32	
6340000	Waardevermindering op vorderingen op KT - toevoeging	0,00	502,85	502,85	
6022110	Specifieke kosten voor EKA	7.171,98	7.647,69	475,71	
6160000	Erelonen en vergoedingen administratief	3.169,11	3.644,36	475,25	
6150900	Doorgerekende exploitatiekosten	3.664,51	4.069,50	404,99	

Rekening	Omschr. AR	Rekening2018	Geboekt 2019	vgl 2019 tov 2018	Ref
6111000	Gas	1.869,49	2.166,92	297,43	
6100000	Huur en huurlasten van onroerende goederen	744,00	1.016,40	272,40	
6150170	Lidgelden	2.995,35	3.231,15	235,80	
6230130	Vakbondspremies	8.146,25	8.332,45	186,20	
6230120	Maaltijdcheques	834,00	990,00	156,00	
6133120	PWA tewerkstelling	37.816,25	37.971,25	155,00	
6113000	Water	1.261,06	1.386,10	125,04	
6150180	Kosten van brandbeveiliging en signalisatie	324,03	429,81	105,78	
6103200	Restafval	0,00	96,00	96,00	
6361000	Voorzieningen vr vakantiegeld besteding en terugneming (-)	-116,74	-24,99	91,75	
6133120	PWA tewerkstelling	3.538,75	3.570,00	31,25	
6230000	Verzekering arbeidsongevallen	47,48	77,45	29,97	
6000200	Wegwerpmateriaal	4.644,58	4.673,28	28,70	
6140000	Dienstverplaatsingen	90,40	105,39	14,99	
6230110	Hospitalisatieverzekering	142,57	152,57	10,00	
6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	21,87	28,07	6,20	
6400040	Belastingen en taksen op rollend materieel	165,67	169,74	4,07	
6022110	Specifieke kosten voor EKA	0,00	2,86	2,86	
6230150	Bijdragen gemeentelijke sociale dienst	10,89	11,97	1,08	
6540000	Euroafrodingen en betalingsverschillen	2,90	3,41	0,51	
6100000	Huur en huurlasten van onroerende goederen	88.458,96	88.458,96	0,00	
6120100	Brandverzekering	2.406,90	2.406,90	0,00	
6120100	Brandverzekering	705,87	705,87	0,00	
6120130	Verzekeringen informatica	193,99	193,99	0,00	
6219000	Subsidie sociale maribel	-757.208,76	-757.208,76	0,00	
6230130	Vakbondspremies	46,55	46,55	0,00	

Verklaring Verschil

- 1 Extra RVT-erkenningen, extra vpk aangewoven en tijdelijk interim
- 2 Extra RVT-erkenningen, extra kine en ergo
- 3 Advies netwerk + inst servers
- 4 KinéVDV + sertius
- 5 tTransport (zie keuken)
- 6 Budget alg directeur
- 7 Effect nieuwbouw volledig jaar
- 8 Stijging verbruik/belasting nieuwbouw+drankcorners+stopzetting putwater
- 9 Stijging serviceovereenkomst TelecomIT (2020!)
- 10 Rechtzetting 2018
- 11 Onregelmatige prestaties opgevangen door de kok
- 12 Contract
- 13 Signalisatie nieuwbouw
- 14 Kwaliteitscoördinator nog niet ingevuld
- 15 Stijging omzet plaza

Rekening	Omschr. AR	Rekening2018	Geboekt 2019	vgl 2019 tov 2018	Ref
6230140	Bijdragen arbeidsgeneeskundige dienst	126,16	118,85	-7,31	
6140000	Dienstverplaatsingen	17,10	0,00	-17,10	
6120120	Verzekering voertuigen	18,33	0,00	-18,33	
6080000	Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten	-328,20	-360,76	-32,56	
6120110	Burgerlijke aansprakelijkheid	109,42	73,04	-36,38	
6120120	Verzekering voertuigen	36,66	0,00	-36,66	
6003000	Kantoorbenodigdheden	184,77	142,54	-42,23	
6113000	Water	81,76	26,44	-55,32	
6150110	Abonnement kabel TV	1.450,41	1.376,40	-74,01	
6111000	Gas	100,11	20,00	-80,11	
6010100	Technisch materiaal	86,09	0,00	-86,09	
6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	5.957,84	5.855,15	-102,69	
6004200	Labels en wasserijbenodigdheden	1.174,33	960,77	-213,56	
6150140	Kosten van opleiding en bijscholing	225,00		-225,00	
6150160	Onthaal, representatie en receptiekosten	11.504,91	11.278,20	-226,71	
6120120	Verzekering voertuigen	1.235,30	944,91	-290,39	
6040110	Dranken voor verkoop	1.074,73	769,03	-305,70	
6110000	Elektriciteit	1.880,84	1.553,10	-327,74	
6361000	Voorzieningen vr vakantiegeld besteding en terugnemng (-)	-58,65	-401,97	-343,32	
6132200	Onderhoud rollend materieel	350,10	0,00	-350,10	
6202005	Bezold contract - sociale dienst	20.510,36	20.143,33	-367,03	
6131000	Huur materieel	1.250,00	847,04	-402,96	
6150100	Arbeidskledij	6.978,55	6.505,12	-473,43	
6212005	WG bijdr contract - sociale dienst	2.978,42	2.494,44	-483,98	
6113100	Olie en brandstof voor voertuigen	571,25	67,34	-503,91	
6230100	Fietsvergoeding en sociaal abonnement	551,98	0,00	-551,98	
6140410	Controle- en keuringsorganismen	1.988,83	1.143,88	-844,95	
6131100	Huur kantoor machines	6.832,02	5.837,02	-995,00	
6150000	Klein vast actief	996,99	0,00	-996,99	
6150130	Telefoon, GSM, telegram, telex, fax, internet	1.326,00	275,63	-1.050,37	
6212008	WG bijdr contract - vakantiewerkers	4.580,53	3.517,61	-1.062,92	
6202005	Bezold contract - sociale dienst	10.253,65	8.687,20	-1.566,45	
6150150	Documentatie en abonnementen	1.975,94	368,00	-1.607,94	
6570000	Diverse financiële kosten	1.899,14	281,07	-1.618,07	
6140100	Administratieve kosten	1.673,20	26,04	-1.647,16	
6212007	WG bijdr contract - transport voorraad en techn dienst	50.820,78	48.852,80	-1.967,98	
6140410	Controle- en keuringsorganismen	5.539,57	2.737,45	-2.802,12	
6010000	Producten en benodigdheden	34.875,41	31.768,97	-3.106,44	16
6110000	Elektriciteit	17.683,59	14.141,15	-3.542,44	
6150000	Klein vast actief	8.649,93	3.484,09	-5.165,84	17
6111000	Gas	59.374,54	54.177,25	-5.197,29	
6003000	Kantoorbenodigdheden	10.375,42	5.038,85	-5.336,57	18
6103000	Gebouwen	16.294,23	10.752,06	-5.542,17	19
6004000	Textiel en wasproducten	21.473,61	15.759,76	-5.713,85	20
6212004	WG bijdr contract - schoonmaak en wasserij	182.118,71	175.961,40	-6.157,31	
6120110	Burgerlijke aansprakelijkheid	21.688,60	14.975,72	-6.712,88	21
6131000	Huur materieel	77.449,02	69.282,82	-8.166,20	22
6212002	WG bijdr contract - keuken en paviljoen	153.027,00	144.832,03	-8.194,97	
6004100	Linnen en beddegoed	9.761,07	920,20	-8.840,87	23
6103000	Gebouwen	53.299,36	43.322,26	-9.977,10	24
6133140	Uitgegeven kosten tuin	14.518,90	2.536,00	-11.982,90	25
6202008	Bezold contract - vakantiewerkers	78.205,61	64.476,22	-13.729,39	26
6202004	Bezold contract - schoonmaak en wasserij	636.210,24	621.061,06	-15.149,18	27
6001200	Incontinentiemateriaal	54.783,08	37.757,83	-17.025,25	28
6170009	Detachering verpleging	1.205.835,98	1.184.378,52	-21.457,46	29
6500100	Financiële kosten leasingschulden	111.027,56	86.658,85	-24.368,71	
6202002	Bezold contract - keuken en paviljoen	534.815,63	502.831,85	-31.983,78	30
6170000	Detachering algemene kosten	53.785,17	18.679,79	-35.105,38	31
6170001	Detachering administratie	256.776,73	186.904,07	-69.872,66	32
6302000	Afschrijvingen op MVA	1.110.088,65	998.739,89	-111.348,76	33

Verklaring Verschil

- 16 Zuiniger systeem, automatische dosering
- 17 Inrichting nieuwbouw in 2018
- 18 Opstart burelen nieuwbouw in 2018
- 19 In 2018 herstelling lift >€8.000
- 20 Zuiniger systeem, automatische dosering
- 21 CN neg sld geboekt op 2019
- 22 Daling huur TV
- 23 In 2018 45 matrassen aangekocht (budget 20 idem 19)
- 24 In 2018 verhuis
- 25 Groen OH Jomi? Geen facturen
- 26 Minder studenten ingepland
- 27 Ziekte personeel
- 28 NIEUW CONTRACT via zorgbedrijf antwerpen
- 29 Verpleging op dispo
- 30 Ziekte personeel (zie detachering keuken) + transport
- 31 Tussenkost arbeidsongevallen 32000 €
- 32 Pensionering
- 33 Afschrijvingen afgelopen in 2018 en corr op 2018 van 60.000 €

Opbrengsten

Rekening	Omschr. AR	Rekening2018	Geboekt 2019	vgl 2019 tov 2018	Ref
7021000	Opbrengsten RIZIV	3.304.730,35	3.685.409,31	380.678,96	1
7401000	Werkingsbijdrage welzijnsvereniging	1.085.714,08	1.433.781,98	348.067,90	
7020000	Opbrengsten residenten	3.237.804,20	3.446.145,20	208.341,00	
7405500	Subsidie opleiding verpleegkundigen	11.688,64	70.131,84	58.443,20	2
7406100	Specifieke werkingssubsidies - infrastructuurforfait	102.519,09	159.683,85	57.164,76	
7000300	Opbrengsten cafetaria	66.794,30	92.974,10	26.179,80	3
7000200	Opbrengsten maaltijden	107.301,00	122.539,00	15.238,00	4
7020100	Opbrengsten geneesmiddelen	112.580,14	123.655,29	11.075,15	
7050000	Opbrengsten huur	104.619,14	107.957,19	3.338,05	
7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	80.155,36	83.147,77	2.992,41	
7450000	Recuperaties van kosten	6.326,32	8.016,12	1.689,80	5
7470000	Werknemersinhouding maaltijdcheques	21.567,83	22.801,71	1.233,88	
7000100	Opbrengsten PAS	918,75	1.411,25	492,50	
7020900	Doorgerekende exploitatieopbrengsten	2.705,71	2.903,99	198,28	
7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	0,00	48,00	48,00	
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	41.666,76	41.666,77	0,01	
7405000	Subsidie sociale maribel	0,00	0,00	0,00	
7420000	Meerwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	0,00	0,00	0,00	
7450000	Recuperaties van kosten	0,00	0,00	0,00	
7450010	Schadevergoedingen	0,00	0,00	0,00	
7450010	Schadevergoedingen	0,00	0,00	0,00	
7470000	Werknemersinhouding maaltijdcheques	0,00	0,00	0,00	
7510000	Creditintresten op rekening courant	0,00	0,00	0,00	
7470100	Werknemersinhouding abonnement telefonie	91,96	87,12	-4,84	
7590000	Andere financiële opbrengsten	25,80	1,12	-24,68	
7000300	Opbrengsten cafetaria	2.309,30	2.213,20	-96,10	
7000100	Opbrengsten PAS	356,25	208,75	-147,50	
7470000	Werknemersinhouding maaltijdcheques	151,51	0,00	-151,51	
7405300	Subsidie beroepstitel en beroepsbekwaamheid	1.000,00	-1.000,00	-2.000,00	6
7050000	Opbrengsten huur	364.562,00	360.348,52	-4.213,48	7
7450020	Recuperatie kosten arbeidsongevallen	8.154,34	3.429,11	-4.725,23	
7020200	Opbrengsten uit factuursupplementen	15.219,72	10.466,32	-4.753,40	
7405400	Subsidie Vlaamse ondersteuningspremie	17.000,00	4.963,00	-12.037,00	8
7402000	Algemene werkingssubsidie (KV)	20.230,70	0,00	-20.230,70	9
7405100	Subsidie einde loopbaan	281.318,26	245.592,08	-35.726,18	10
7021100	Opbrengsten derde luik	518.230,25	454.880,67	-63.349,58	11
7530000	In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	262.473,79	132.594,35	-129.879,44	12

Verklaring Verschil

- 1 Hogere forfait en compensatie derde luik
- 2 Vanaf september 4 studenten ipv 1
- 3 Beter omzet
- 4 Prijsstijging maaltijden 1/2 jaar
- 5 Nog geen doorrekening AZ nikolaas
- 6 Komt via inkomsten RIZIV, geen aparte subsidie meer
- 7 Veel verhuizen
- 8 Komt nog binnen
- 9 Komt via inkomsten RIZIV, geen aparte subsidie meer
- 10 Subsidie obv werkelijke keuzes personeel
- 11 Zzie stijging opbrengsten riziv
- 12 Onroer. leasing laatste maal verrekend in 2018

7.2.10. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

NIHIL

7.3. 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.

7.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa	247,89					247,89
Totaal financiële vaste activa	247,89					247,89

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	57.820,46						57.820,46
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed	57.820,46						57.820,46
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	18.702.885,85	394.156,81			1.129.895,55		17.967.147,11
A. Terreinen en gebouwen	9.824.648,13	123.829,90			261.943,40		9.686.534,63
B. Installaties, machines en uitrusting	3.502.683,27	205.607,90			427.461,57		3.280.829,60
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	948.429,44	64.719,01			149.791,98		863.356,47
D. Leasing en soortgelijke rechten	4.427.125,01				290.698,60		4.136.426,41
III. Overige materiële vaste activa	56.916,35						56.916,35
A. Terreinen en gebouwen	56.916,35						56.916,35
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	18.817.622,66	394.156,81			1.129.895,55		18.081.883,92

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	15.359.313,29			-756.397,76	14.602.915,53
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	15.359.313,29			-756.397,76	14.602.915,53
1. Leningen ten laste van het bestuur	12.279.098,97			-548.119,11	11.730.979,86
2. Leasings ten laste van het bestuur	3.080.214,32			-208.278,65	2.871.935,67
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	472.339,23		472.339,23	756.397,76	756.397,76
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	472.339,23		472.339,23	756.397,76	756.397,76
1. Leningen ten laste van het bestuur	274.490,38		274.490,38	548.119,11	548.119,11
2. Leasings ten laste van het bestuur	197.848,85		197.848,85	208.278,65	208.278,65
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	15.831.652,52		472.339,23		15.359.313,29

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017				2.064.146,81	2.064.146,81
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans				2.064.146,81	2.064.146,81
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2018					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				695.859,45	695.859,45
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				1.000.000,00	1.000.000,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-304.140,55	-304.140,55
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-9.285,76		-9.285,76
V. Balans op einde boekjaar 2018			-9.285,76	2.760.006,26	2.750.720,50
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019				-13.107,04	-13.107,04
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-13.107,04	-13.107,04
1. Toevoeging aan herwaarderingen					
2. Terugneming van herwaarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				161.154,08	161.154,08
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-174.261,12	-174.261,12
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019					
VII. Balans op einde boekjaar 2019			-9.285,76	2.746.899,22	2.737.613,46

7.3.2. 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 opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
 - 1) De aankoop, onderhoud of werk is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

Waarderingsregels

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
Herwaarderingsmodel				
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.

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

Waarderingsregels

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.

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.

Waarderingsregels

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen met uitzondering van de 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 5 jaar: 50 %
- Ouder dan 5 jaar: 100%

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

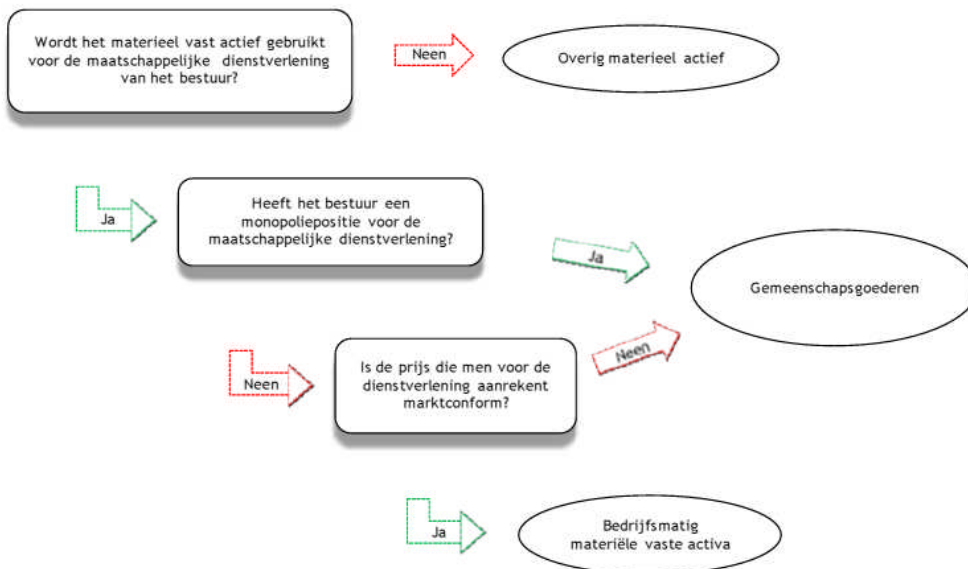
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Waarderingsregels

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:



Waarderingsregels

AW = Aanschaffingswaarde

VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag Per stuk	Afschrijving sduur
Terreinen	AW of VVP	Geen	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Gebouwen	AW of VVP	Geen	33 jaar / rusthuis
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Medische Installaties, machines en uitrusting			
- installaties, machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Installaties, machines en uitrusting			
- machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- kantooruitrusting, - materiaal	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
- Informatiemateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Meubilair	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
Rollend Materiaal	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Kunstwerken, erfgoed	AW of VVP	geen	geen
* De aanschaffingswaarde van deze activa wordt via waardevermindering herleid naar 1 EUR, daar deze in principe geen gebruikswaarde hebben.			

Waarderingsregels

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	1.250 €	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

7.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

NIHIL