

# OCMW Ranst

## Jaarrekening 2018

<b>Provincie:</b>	<b>Antwerpen</b>
<b>Arrondissement:</b>	<b>Antwerpen</b>
<b>Gemeente:</b>	<b>Ranst</b>
<b>Postnummer:</b>	<b>2520</b>
<b>Adres:</b>	<b>Schildesteenweg 16</b>
<b>Tel:</b>	<b>03 385 38 88</b>
<b>Algemeen directeur:</b>	<b>Wim Van der Schoot</b>
<b>Financieel directeur:</b>	<b>Ingrid Van Kerckhove</b>
<b>Adjunct- financieel directeur:</b>	<b>Leen Van laer</b>
<b>NIS - code:</b>	<b>11035</b>



**INHOUD :**

<b>1. Beleidsnota</b>	<b>3</b>
1.1. De doelstellingenrealisatie	3
1.2. De doelstellingenrekening	18
1.3. De financiële toestand	20
<b>2. Financiële nota</b>	<b>23</b>
2.1. De exploitatierekening	23
2.2. De investeringsrekening	25
2.2.1. Overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen	25
2.2.2. Per investeringsenveloppe die afgesloten werd in het financiële boekjaar in kwestie, de rekening van de desbetreffende investeringsenveloppe.	27
2.3. De liquiditeitenrekening	28
<b>3. De samenvatting van de algemene rekeningen</b>	<b>31</b>
3.1. De balans	31
3.2. De staat van kosten en opbrengsten	34
<b>4. De toelichting bij de jaarrekening</b>	<b>36</b>
4.1. De toelichting bij de financiële nota	36
4.1.1. De toelichting bij de exploitatierekening	36
4.1.1.1. Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging	36
4.1.1.2. De exploitatierekening per beleidsdomein	42
4.1.1.3. De evolutie van de exploitatierekening	44
4.1.2. De toelichting bij de investeringsrekening	46
4.1.2.1. Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging	46
4.1.2.2. De investeringsverrichtingen per beleidsdomein	52
4.1.2.3. De evolutie van de investeringsverrichtingen	55
4.1.2.4. De stand van de kredieten per investeringsenveloppe	58
4.1.3. De evolutie van de liquiditeitenrekening	60
4.1.4. Overzicht per beleidsveld, van de verstrekte werking- en investeringssubsidies: nihil	63
4.2. De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	64
4.2.1. De toelichting bij de balans	64
4.2.2. De waarderingsregels	68
4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	78

## **1. Beleidsnota**

### **1.1. De doelstellingenrealisatie**

# De doelstellingenrealisatie 2018

## Algemene financiering

### BD1: De financiële bijdrage van onze inwoners voor de gemeente blijft ongewijzigd.

*De schuldenlast daalde verder in 2018, er werden geen nieuwe leningen ingeschreven. In 2018 hebben we meer aandacht kunnen besteden aan het debiteurenbeheer.*

*De thesaurie daalde van 1.900.000 euro naar 1.380.000 euro hoofdzakelijk door de gerealiseerde investeringen in onze woonvoorzieningen.*

#### AP 1.1. Optimaliseren van alle mogelijke ontvangsten en uitgaven voor de organisatie

*Inkomende facturen en steun worden tijdig betaald door het hanteren van meerdere betaalmomenten. Uit veiligheidsoverwegingen worden praktisch alle betalingen aan cliënten uitgevoerd met een overschrijving.*

*De uitgaande facturatie gebeurde tijdig en efficiënt.*

*Einde 2018 werd een aanvang genomen om een aantal bijstellingen te doen in het kader van de integratie: beperken van de betaalmomenten, het automatiseren van het debiteurenbeheer, de elektronische inkomende facturen of peppol facturen.*

*De opvolging van de huurwaarborgen blijft een arbeidsintensieve aangelegenheid. Het succes van het werken met dwangbevel blijft eerder beperkt.*

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	3.340,81 €	295.307,15 €	5.100,00 €	309.727,66 €	4.100,00 €	309.727,66 €

- Innen van het gemeentefonds
- Organiseren van thesaurie en kassabeheer

#### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

*De vorderingen thuisdiensten en de inning van de huurgelden geven weinig problemen.*

*Het totaalbedrag aan inkomsten uit prestaties van de thuisdiensten beliep 422.893 euro waarvan er eind 2018 nog 18.000 euro openstond (4,41%). Het correct betalingsgedrag en het gebruik van de domiciliëring maken dat deze facturen tijdig betaald worden. Voor de huren werd er 338.831 euro gefactureerd waarvan op 31/12/2018 nog 6.589 euro (1,94%) openstond. Eind december waren we niet voldoende gevorderd met de voorbereidingen van de migratie van het OCMW naar de geïntegreerde toepassing BBC2020, daarom werden in 2018 uitzonderlijk 13 maanden huur seniorenwoningen en pastoestellen geboekt.*

*De problematische vorderingen hebben betrekking op recuperatie van specifieke kosten van persoonsgebonden dienstverlening (39,75%). Op 31/12/2018 stond er een bedrag van 69.851,77 euro open. De voornaamste posten zijn: noodopvang verblijf in Kina 7.000 euro, huurschade aan sociale woning van Hof Van Ocken 5.200 euro, huurschade uitbetaald aan de verhuurder in het kader van toegekende administratieve borgstellingen 16.000 euro, tussenkomst voor verblijf in een rustoord 6.000 euro. Deze laatste vordering wordt gewaarborgd door een hypotheek. De financieel beperkte mogelijkheden van deze cliënten is een verklarende factor voor de moeizame terugbetaling. Het werken met afbetalingsplannen met beperkte bedragen maakt dat deze vorderingen slechts met mondjesmaat afnemen.*

*De administratieve borgstellingen worden toegekend aan cliënten die de huurwaarborg niet in één keer kunnen betalen. Het totaalbedrag van deze vorderingen beliep 43.000 euro. Op 31/12/2018 stond nog een bedrag van 35.000 euro open of 81%. Het OCMW staat borg voor de betaling van de huurschade op het einde van het huurcontract. De cliënt moet deze borg weder samenstellen via een afbetaalplan. De echte vordering ontstaat pas als er huurschade is op het einde van de huurovereenkomst en wanneer de cliënt de huurwaarborg nog niet volledig heeft wedersamengesteld. Op 31/12/2018 zijn er 39 lopende borgstellingen.*

*Er werden in 2018 153 aanmaningen verstuurd tegenover 53 in 2017. De meeste vorderingen zijn problematisch en vereisen een specifieke aanpak. Er werden reeds enkele voorbereidingen getroffen om de aanmaningen te automatiseren.*

*In 2018 zijn er 17 cliënten die onder collectieve schuldenregeling vallen. Voor deze cliënten verloopt elke communicatie inzake vorderingen met de schuldbemiddelaar.*

*In 2018 werden geen dwangbevelen betekend. Van de 8 betekende dwangbevelen zijn er 4 volledig afgehandeld voor 424 euro, 1 werd oninbaar geboekt voor 731 euro omdat de cliënt totaal insolvent bleek, 3 zijn nog lopende voor 3.270 euro. Vorig jaar werd beslist om een beroep te doen op een andere gerechtsdeurwaarder die werkt met een elektronisch opvolgsysteem.*

*Het OCMW heeft 3.997 kosten geboekt in het kader van sociale dienstverlening voor 753.000 euro en 1.018 inkomende facturen van leveranciers voor 848.000 euro. De stijging tegenover 2017 bedraagt 360.000 euro en betreft de facturen voor de investeringen aan de woonvoorzieningen. De betalingen gebeuren tijdig.*

## De doelstellingenrealisatie 2018

Er werden 3.672 opbrengsten geboekt voor thuisdiensten, huur en terugvorderbare steun voor 625.000 euro, 373 opbrengsten voor 2.921.000 euro voor gemeentelijke bijdrage, gemeentefonds en toelagen van verschillende overheidsinstanties.

- Maximaliseren van de tewerkstellingssubsidies in het kader van de gesco-tewerkstelling

### AP 1.2. Het patrimonium zonder maatschappelijk doel wordt op een duurzame en efficiënte manier onderhouden en beheerd.

Een optimaal beheer van landbouw- en bosgronden wordt nagestreefd. Landbouwgronden worden verhuurd of verpacht. De gronden worden ook verpacht voor de jacht. Buiten de gemeente gelegen bouwgronden worden verkocht in functie van financiële middelen nodig voor investeringsuitgaven.

In 2017 werd een aanzet gegeven voor het uniformiseren van de huurcontracten vanaf 01.01.2019. In 2018 werd dit verder geconcretiseerd. Eén persoon ging niet akkoord en zegde zijn contract op.

Zes van de tien loten in de verkaveling Sniederspad - Liefkenshoek (Halle-Zoersel) werden de voorbije jaren verkocht. Een verkavelingsvergunning werd aangevraagd voor de percelen gelegen tussen Sniederspad en Watermolen. Dit moet nog verder overlegd en opgevolgd worden. De gemeente Zoersel nam het initiatief tot het opstarten van een overleg met meerdere eigenaars van gronden in het gebied om een globaal ruimtelijk ontwikkelingsplan op te maken. De totale oppervlakte van het projectgebied is om en bij de 110.000 m<sup>2</sup>, het OCMW is eigenaar van 8.999 m<sup>2</sup>.

Het perceel aan de Ranstsesteenweg werd verkocht aan de Lierse Maatschappij voor de Huisvesting. Deze sociale woningbouw maatschappij zal er sociale woningen bouwen. Een opdracht die door hen veel beter kan worden gerealiseerd dan door het OCMW zelf met hetzelfde resultaat op het vlak van sociaal en betaalbaar wonen voor de inwoners van onze gemeente. In het kader van de verkoop zal een tweede schijf betaald worden als het dossier voor de bouw van de sociale woningen helemaal rond is.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	8.625,25 €	6.817,28 €	38.682,00 €	7.493,00 €	29.682,00 €	7.493,00 €
I	8.380,06 €	0,00 €	42.576,86 €	165.000,00 €	5.000,00 €	534.800,00 €

- Beheren van patrimonium buiten exploitatie

#### ● **Gerealiseerd: Nee.**

In 2018 werden er geen percelen in de verkaveling Sniederspad - Liefkenshoek te Halle - Zoersel verkocht, tot nu toe zijn er 6 van de 10 loten verkocht. Al naargelang de noodwendigheid zullen deze gronden verkocht worden. Binnen de 5 jaar na het bekomen van de verkavelingsvergunning diende 1/3 van de loten te worden verkocht, binnen de 10 jaar diende 1/2 van de loten te worden verkocht.

Voor het perceel onder de watertoren, project Speltlaan, werd een verkoopbelofte afgesloten voor 1.050.000 euro met de Lierse Maatschappij voor de Huisvesting. In overleg met het OCMW zullen er sociale woningen gebouwd worden. (+/- 25). De LMH nam de overeenkomsten die al liepen over.

Een voorschot van het aankoopbedrag, 500.000 euro werd gestort. Het saldo wordt betaald na aflevering van de bouwvergunning. Het dossier zal in de nabije toekomst afgerond kunnen worden. Er moet opnieuw overlegd worden met de LMH alvorens een definitieve prijs kan worden afgesproken.

### AP 1.3. Beheer van kredietportefeuille en thesaurie

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	12.237,36 €	0,00 €	13.781,66 €	0,00 €	13.781,66 €	0,00 €
A	31.779,38 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €

- Beheren van kredietportefeuille en thesaurie

#### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Op 31 december 2017 bedroeg de thesaurie 1.906.000 euro. Einde 2018 was dit 1.387.000 euro. De daling van ongeveer 500.000 euro kan verklaard worden door de investeringsuitgaven aan onze woonvoorzieningen.

Er lopen twee leningen nl.:

- aankoop woning Torenp plein 2 te Oelegem Lokaal Opvanginitiatief vluchtelingen (LOI)
- inrichting kinderopvang en uitleenpost bibliotheek Hof Van Ocken, Dorpstraat 14 te Emblem.

De lening voor het LOI wordt volledig terugbetaald door federale overheidstoelagen. De ruwbouw voor bibliotheek en kinderopvang in Emblem werd door het OCMW gefinancierd. De inrichtingskost wordt ten laste genomen door de gemeente. Na afspraak werd door het OCMW een lening afgesloten. De jaarlijkse last ervan wordt opgenomen in de gemeentelijke toelage aan het OCMW.

De uitstaande schuld daalde van 508.728 euro in 2017 naar 476.948 euro in 2018. Dit is een uitstaande schuld per inwoner van 25

## De doelstellingenrealisatie 2018

euro per inwoner. Het laagst beschikbare cijfer voor een middelgroot OCMW volgens de Vlaamse profielschets 2017 (gegevens 2015) geeft een gemiddelde van 322 euro. In Ranst ligt dit dus beduidend lager. Er werden in 2018 geen nieuwe leningen aangegaan.

- Opname lening HVO + innen van de subsidies

### AP 1.4. Innen van de gemeentelijke bijdrage

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	0,00 €	1.208.995,00 €	0,00 €	1.208.995,00 €	0,00 €	1.208.995,00 €
I	0,00 €	13.121,45 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €

- Innen van de gemeentelijke bijdrage

#### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

In de gemeentelijke bijdrage 2018 werd de recurrente werking voorzien met extra aandacht voor:

- de vervanging van personeelsleden die in 2018 op pensioen gingen
- de nodige budgetten in het kader van tijdelijke werkervaring, de projectsubsidies voor de opvang van erkende vluchtelingen en de extra inkomsten met betrekking tot het Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie voor begeleiding van cliënten
- de verdere uitbouw van het Sociaal Welkomhuis in samenwerking met 't Velt
- investeringen en werking Lokaal Opvanginitiatief via federale middelen
- de nodige investeringskredieten voor de opwaardering van de woonvoorzieningen vanuit reserves of verkoop van gronden
- geen interne fakturaties tussen gemeente en OCMW.

Het dossier voor de verbouwing van het pand Dorpstraat 97 naar crisisopvang werd in de budgetwijziging van 2018 geschrapt, evenals de verkoop van de 3 loten van de verkaveling Sniederspad ter financiering hiervan.

Voor het jaar 2018 bedroeg de gemeentelijke bijdrage 1.228.995 euro, inclusief 20.000 euro voor investeringen en de teruggave van het overschot van 2016 van 368.000 euro op basis van de autofinancieringsmarge.

Voor 2018 hebben we 362.000 euro teveel aan gemeentelijke bijdrage ontvangen. Bij de invoering van de BBC op 1 januari 2014 werd het principe gehanteerd om het overschot terug te geven in de opmaak van het daaropvolgend budget, in dit geval budget 2020, op basis van de autofinancieringsmarge.

Vanaf 2019 zijn wij als piloot in de BBC2020 regelgeving ingestapt. Het OCMW en de gemeente delen een gezamenlijke doelstellingenboom maar we behouden als twee afzonderlijke rechtspersonen onze eigen ontvangsten en uitgaven. Budgettair wordt er niet langer een gemeentelijke bijdrage bepaald. Bij de opmaak van de jaarrekening wordt het tekort/overschot van het OCMW vastgesteld. Op dat ogenblik kunnen we nog bepalen wat we met het overschot van 2018 zullen doen.

### Algemene financiering

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	24.203,42 €	1.511.119,43 €	57.563,66 €	1.526.215,66 €	47.563,66 €	1.526.215,66 €
<b>I</b>	8.380,06 €	13.121,45 €	42.576,86 €	185.000,00 €	5.000,00 €	554.800,00 €
<b>A</b>	31.779,38 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €
<b>Totaal</b>	64.362,86 €	1.524.240,88 €	131.267,93 €	1.711.215,66 €	83.691,07 €	2.081.015,66 €

# De doelstellingenrealisatie 2018

## Lokaal beleid

**BD2: Ranst voert een HRM-beleid waarbij er een aangename werksfeer heerst en aandacht is voor preventie en veiligheid op het werk waarbij competenties en persoonlijke ontwikkeling van de medewerkers centraal staan teneinde gemotiveerde en klantgerichte medewerkers te recruter en op te leiden.**

2018 werd gekenmerkt door een daling van het personeelscontingent (9,82 VTE minder) waardoor ook de totale personeelskost is gedaald. Er verlieten dan ook 8 personen het OCMW (3 wegens pensionering, 2 wegens ontslag en 1 wegens einde vervangingscontract). Er stroomden 5 nieuwe medewerkers in. In deze cijfers zijn ook de overdrachten tussen OCMW en gemeenten opgenomen. Het aantal ziekte-dagen is met 146 dagen gedaald tegenover 2017. Desondanks de daling van het aantal ziekte-dagen, is de gemiddelde bradfordfactor gestegen. (121,23 in 2017 naar 235,65 in 2018). Hieruit kan geconcludeerd worden dat werknemers meer frequent en voor korte periodes ziek zijn dan langdurig afwezig. Het aantal gevolgde vormingsuren is algemeen gedaald t.o.v. 2017. Van 774 uren naar 683,5 uren.

**AP2.1. Het voeren van een HRM-beleid met het oog op het uitbouwen van een motiverend personeelsbeleid door de competenties en persoonlijke ontwikkeling centraal te plaatsen om een maximale tevredenheid op de werkvloer te waarborgen met aandacht voor preventie en veiligheid.**

Het totale personeelsbudget (bezoldiging, sociale lasten en pensioenen) is in 2018 gedaald met 1,12%. Deze daling is te wijten aan:

- De overdracht van de adjunct financieel directeur naar de gemeente vanaf juli 2018
- Medewerker financiële dienst die in eerste instantie vervangen werd door uitzendarbeid. Deze kost wordt niet meegerekend binnen de personeelskosten. Vervolgens werd het nieuw personeelslid aangesteld via de gemeente.
- Pensionering van diensthoofd technische dienst in juni, zijn vervanger start pas in 2019
- Daling van het aantal artikel 60-ers. In 2017 werden er 50 maanden gepresteerd door artikel 60-ers in 2018 waren dit 19 maanden.

In 2018 kenden we een netto uitstroom van 8 medewerkers en een instroom van 5 medewerkers. Het gemiddeld aantal VTE voor de periode van 01/01 t.e.m. 31/12/2018 is 40,93. Dit zijn 9,82 VTE minder t.o.v. 2017. In 2018 was er een prestatiegraad van 68%. Dit is met 5% gestegen tegenover 2017. De bezettingsgraad t.o.v. aanstelling is met 1,23% gedaald t.o.v. 2017. In 2017 was de bezettingsgraad 87,44% en in 2018 86,21%. Er is 99% van het organogram ingevuld. De gemiddelde bradfordfactor van de gemiddelde werknemer is 235,65. Dit is een stijging (+ 114,42) tegenover 2017. Op basis van het totaal aantal ziekte-dagen en het totaal aantal koppen (60), zijn er 24 ziekte-dagen gemiddeld per personeelslid.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	97.892,61 €	0,00 €	111.441,21 €	0,00 €	102.441,21 €	0,00 €

- Organiseren en beheren van vorming en opleiding

**● Gerealiseerd: Ja Maar.**

Het aantal gevolgde uren vorming is 683,5. Dit is een daling van 90,50 uren. Binnen de sociale dienst en financiële dienst zijn het aantal vormingsuren het sterkst gedaald. Bij de sociale dienst van 351,6 uren naar 89 uren. Bij de financiële dienst van 61,2 uren naar 16,00 uren. Het aantal vormingsuren is het sterkst gestegen bij de gezinszorg van 199,5 uren naar 334,5 uren.

- Organiseren van wervings- en selectieprocedures

**● Gerealiseerd: Ja.**

In 2018 hebben we 5 aanwervingsprocedures georganiseerd. Het gemiddeld aantal kandidaten per procedure is 5,6. Er kwamen 5 personeelsleden in dienst en er verlieten 8 personen het OCMW. 3 personen wegens pensionering, 2 wegens ontslag en 1 wegens einde vervangingscontract. In deze cijfers zijn ook de overdrachten tussen OCMW en gemeente opgenomen (overdracht van adjunct financieel directeur en stafmedewerker personeelsdienst naar de gemeente en overdracht medewerker personeelsdienst van gemeente naar OCMW). Het aantal medewerkers in koppen (60) is gedaald met 3. Het gemiddeld aantal VTE voor de periode van 1/1 tem 31/12/2018 is 40,93. Dit zijn 9,82 VTE minder t.o.v. 2017. In 2018 was er een prestatiegraad van 68%. Dit is met 5% gestegen tegenover 2017. De bezettingsgraad t.o.v. aanstelling is met 1,23% gedaald t.o.v. 2017. In 2017 was de bezettingsgraad 87,44% en in 2018 86,21%. Er is 99% van het organogram ingevuld.

- Efficiënt organiseren van veiligheid, welzijn en gezondheid op het werk

**● Gerealiseerd: Ja Maar.**

In 2018 was er één arbeidsongeval met een werkmans en één met een maatschappelijk werkster en geen arbeidsongevallen bij het administratief personeel.

- Organiseren van syndicaal overleg

## De doelstellingenrealisatie 2018

- Organiseren van personeelsactiviteiten
- Voorzien in bovenwettelijke verzekeringen en andere personeelsvoordelen

### AP2.2. Het voeren van een adequate personeelsadministratie en -beheer.

*Net zoals voorbije jaren zijn de acties uitgevoerd in het kader van dagelijks personeelsbeheer. De lonen zijn uitbetaald, de aanwezigheden zijn geregistreerd, medische onderzoeken en griepvaccinaties zijn georganiseerd en de personeelsleden werden verzekerd.*

*De nodige administratieve stappen werden gezet om de subsidiëring van de loonkost voor 53,22% optimaal te houden.*

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	24.216,57 €	0,00 €	24.370,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €

- Efficiënt organiseren van de loonadministratie

#### ● **Gerealiseerd: Ja.**

*In 2018 is de personeelskost t.o.v. 2017 gedaald van 2.299.929,60 euro naar 2.287.557,52 euro.*

*Deze daling is te wijten aan :*

- *De overdracht van de adjunct financieel directeur naar de gemeente vanaf juli 2018.*
- *Medewerker financiële dienst die in eerste instantie vervangen werd door uitzendarbeid. (Deze kost wordt niet meegerekend binnen de personeelskosten). Vervolgens werd het nieuw personeelslid aangesteld via de gemeente.*
- *Pensionering van diensthoofd technische dienst in juni, zijn vervanger start pas in 2019.*
- *Daling van het aantal artikel '60-ers. In 2017 werden er 50 maanden gepresteerd door artikel '60-ers in 2018 waren dit 19 maanden.*

*Het totaal bedrag van de subsidies voor personeelsuitgaven steeg van 1.108.000 euro naar 1.217.000 euro in 2018. Dit is inclusief de projectsubsidie in het kader van de opvang van vluchtelingen, de extra middelen in het kader van het GPMI en de traject- en compensatievergoeding voor de tijdelijke werkervaring. In 2017 werd 47,91 % van de loonkost gesubsidieerd, in 2018 53,22%.*

- Voeren van een aanwezigheidsbeleid

#### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

*In 2018 waren er geen arbeidsongevallen bij de administratie. Bij het overige personeel waren er 82 afwezigheidsdagen wegens 2 arbeidsongevallen. Dit is te wijten aan een arbeidsongeval met een lange revalidatie periode. Het aantal ziekte-dagen is 1.420. Dit zijn 146 dagen minder als in 2017. De gemiddelde bradfordfactor is 235,65. Dit is een stijging t.o.v. 2017 (121,23). Deze stijging is voornamelijk te wijten aan een hoge bradford binnen de gezinszorg. De verzuimduur binnen de dienst administratie en dienstencheques is wel gedaald t.o.v. 2017. De personeelsleden zijn minder lang ziek maar wel frequenter.*

### AP2.3. Ondersteunende middelen.

*De medewerkers van de personeelsdienst voeren het HRM-beleid uit en volgen het op. Sinds mei 2018 is de personeelsdienst van OCMW en gemeente geïntegreerd. Vanaf mei wordt de personeelsdienst vertegenwoordigd door 5 medewerkers of 4,30 VTE.*

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	276.625,55 €	744,47 €	286.067,59 €	745,56 €	268.916,59 €	745,56 €

- Bijdragen in de werkingskosten
- Het verlonen van personeel secretariaat/personeelsdienst

## **BD3: Ranst is een intern efficiënt georganiseerd bestuur waar alle beschikbare middelen worden ingezet om een optimale dienstverlening te garanderen op een klantgerichte en -vriendelijke manier.**

*Het voorbij jaar werden belangrijke stappen genomen voor het installeren en gebruiksklaar maken van geïntegreerde ICT toepassingen. In dit proces werd gestreefd naar uniformiteit tussen OCMW en gemeente. Er werd ook de nodige aandacht besteed aan de bescherming van privacygevoelige gegevens. Om de continuïteit van de dienst ICT te waarborgen werden de nodige contacten gelegd met leveranciers en wordt de aanwerving van een informaticus assistent voorbereid.*

### AP3.1. Ranst beschikt over adequate ICT-middelen ten einde de interne organisatie maximaal te ondersteunen.



## De doelstellingenrealisatie 2018

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	67.717,23 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €	65.000,00 €	0,00 €
I	41.815,20 €	0,00 €	60.276,97 €	0,00 €	20.000,00 €	0,00 €

- Het efficiënt onderhouden en up to date houden van kantoorapparatuur en informaticamaterieel

### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

De significante stijging van de externe meldingen met betrekking tot financiën stegen in 2018 van 25 naar 49 door de voorbereidingen implementatie BBC2020. De interne meldingen stegen lichtjes van 142 in 2017 naar 154 in 2018. In 2019 wordt een daling verwacht van de interne meldingen omdat deze in 2018 grotendeels te maken hebben met de integratie. Begin 2018 werd net zoals in de gemeente Office365 opgezet in het OCMW. Er werden verschillende vormen georganiseerd en samen met de werkgroep wordt dit verder uitgebouwd. Voor de e-mail communicatie werd ingezet op gedeelde mailboxen zodat bij afwezigheid of zieke andere collega's gemakkelijker de communicatie kunnen opvolgen en overnemen. Er werd heel wat hardware vernieuwd dit jaar. Op alle werkposten werden de terminals vernieuwd en uitgebreid met een tweede scherm. Ook de terminal server werd geupgrade van Win2008 naar Win2012 en geïntegreerd in het gemeente domein. Alle sociale assistenten kregen een tablet met 4g voor huisbezoeken en de wifi in het gebouw werd beveiligd en uitgebreid.

Einde 2017 werd het IVC (Informatieveiligheidscel) opgericht. De bedoeling was om begin 2018 een aanzet te geven tot een gezamenlijk informatieveiligheidsbeleid en - plan.

Echter vanaf 25 mei 2018 werd de nieuwe wetgeving GDPR/AVG (General Data Protection Regulation/Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming) van kracht en heeft deze werkzaamheden doorkruist. Om ons in orde te stellen met deze regelgeving werd de Data Protection Manager aangesteld, de nodige infosessies werden georganiseerd, formulieren werden gepubliceerd op de website met betrekking tot "inzage, schrapping, wijziging" van persoonsgegevens en er werd een aanzet gegeven tot het uitwerken van een verwerkingsregister. In bestaande documentsjablonen werden verwijzingen naar de juiste wetgeving aangepast en een inventaris van de verwerkingsovereenkomsten werd aangelegd. In 2018 werd door één iemand de vraag gesteld tot inzage van de gegevens die wij over betrokkene bijhielden.

In 2018 hebben we problemen ondervonden met betrekking tot de continuïteit van de dienstverlening door Kina. De uitwerking van de verplichtingen rond GDPR/AVG en het informatieveiligheidsplan is een continue zorg en zal zich verderzetten in de volgende jaren.

### AP3.4. Door efficiëntere en effectieve interne organisatie worden de beleidsorganen goed ondersteund teneinde de dienstverlening te optimaliseren.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	71.250,61 €	26.462,37 €	75.623,00 €	200,00 €	68.273,00 €	200,00 €

- Beheren van inkomende en uitgaande post
- Efficiënt beheren van het economaat en het archief

### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

In juli 2018 werd een tweede archivering uitgevoerd in samenwerking met de extern deskundige. De vorming die voorzien was voor het personeel van het OCMW is niet doorgaan, evenmin werd een archiveringsverantwoordelijke aangesteld.

- Efficiënt beheren van de verzekeringsportefeuille

### ● **Gerealiseerd: Ja.**

Er is dit jaar geen update van de verzekeringsportefeuilles.  
In 2018 werden volgende schadegevallen aangegeven:  
polis brand: 1  
polis alle risico's: 1  
polis omnium dienstverplaatsing: 1  
polis burgerlijke aansprakelijkheid: 6  
polis arbeidsongevallen: 2

### AP3.5. De roerende goederen worden adequaat beheerd en onderhouden.

## De doelstellingenrealisatie 2018

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	8.915,08 €	0,00 €	9.621,00 €	0,00 €	12.871,00 €	0,00 €
I	5.433,00 €	0,00 €	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- Beheren van het wagenpark
- Beheren van machines

### AP3.6. Ondersteunende middelen.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	137.951,90 €	2.985,93 €	149.578,34 €	2.884,20 €	145.198,34 €	2.884,20 €

- Bijdragen in de werkingskosten
- Het verlonen van politiek personeel
- Bijdragen in de werkingskosten

## BD4: Ranst is een financieel gezonde organisatie.

Aanzienlijke investeringen konden in het verleden plaatsvinden door het aanwenden van financiële middelen gerealiseerd uit de verkoop van bouwgronden.

De inkomsten van de woonvoorzieningen hebben een positief effect op de gemeentelijke bijdrage. De sociale dienstverlening van het OCMW heeft een kost. Door het invoeren van de interne steunnormen kunnen we meer cliënten financieel ondersteunen.

De inspanningen die vorige jaren werden geleverd om procedures op elkaar af te stemmen hebben gemaakt dat wij reeds in 2019 konden starten met de BBC2020 regelgeving als pilootbestuur.

### AP4.3. De organisatie voert een optimaal georganiseerde beleids- en beheerscyclus.

Met de jaarrekening 2018 evalueren we voor de vijfde maal onze werking sinds de invoering van de Beleids- en Beheerscyclus.

Het boekjaar werd na enige inspanning tijdig afgesloten. Op die manier werd een zo volledig mogelijke 4de kwartaalrapportering bezorgd aan de Vlaamse overheid.

De timing van de investeringsprojecten en de ramingen realistisch inschatten blijven aandachtspunten voor de volgende meerjarenplannen.

Eind september 2018 verhuisde de financiële dienst van het OCMW naar de gemeente en vormen nu één dienst. Met 6,3 VTE blijven we dagelijks verder inzetten op integratie. In 2018 werd beslist om in te stappen als piloot BBC2020. Op 30 augustus deelde het Agentschap Binnenlands Bestuur mee dat wij aanvaard werden als pilootbestuur om vanaf 1 januari 2019 de bepalingen van de beleids- en beheerscyclus volgens het decreet lokaal bestuur van 22 december 2018 toe te passen. Er werd tijdig een geïntegreerd éénjarig meerjarenplan 2019 ingediend.

Einde 2018 werden de eerste besprekingen gevoerd met betrekking tot het kader voor interne controle en organisatiebeheersing.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	0,00 €

- BBC optimaal organiseren

### AP4.4. Ondersteunende middelen.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	112.946,77 €	284,49 €	137.650,43 €	522,11 €	173.150,43 €	522,11 €

- Het verlonen van personeel financiële dienst

## De doelstellingenrealisatie 2018

- Beheren van diverse deelnemingen

**BD5: Ranst is een transparante gemeente waarbij de burger/klant geïnformeerd wordt over en betrokken wordt bij de gemeentelijke dienstverlening en werking.**

**AP5.1. Ranst voert een pro-actief extern communicatiebeleid.**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	62,57 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.500,00 €	0,00 €

- Opmaak en verdeling van affiches en brochures

**BD6: Ranst heeft een aangename en duurzame leefomgeving en ruimtelijke ontwikkeling van haar gemeentelijk gebied en patrimonium met aandacht voor mens, natuur en milieu.**

**AP6.3. Het openbaar domein wordt op een duurzame en efficiënte manier onderhouden en beheerd.**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	0,00 €	4.268,40 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €

- Organisatie berm- bos en landschapsbeheer

**AP6.4. Publieke ruimtes en infrastructuur worden goed beheerd en onderhouden.**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	20.682,97 €	0,00 €	21.705,02 €	0,00 €	22.180,02 €	0,00 €
I	2.672,76 €	0,00 €	22.741,85 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €

- Beheren en onderhouden van de gebouwen

**● Gerealiseerd: Ja Maar.**

*Voor de administratieve zetel waren er in 2018 geen interventies voor inbraakalarm. Voor de brandcentrale waren er 2 interventies. Het betrof twee detectoren die uiteindelijk beiden werden vervangen.*

**AP6.6. Ondersteunende middelen.**

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	173.468,64 €	894,68 €	199.088,60 €	2.017,28 €	224.404,60 €	2.017,28 €

- Het verlonen van personeel technische dienst/vlinderploeg

**● Gerealiseerd: Ja.**

*Het aantal gepresteerde uren in de vlinderploeg bedroeg in 2018 2996u50. Dit zijn 315u50 uren minder t.o.v. 2017.*

*Welkomhuis : 190u45*

*OCMW : 1.153u40*

*Emmelenhof : 290u30*

*Kleine Garve: 283u30*

*Hof Terwagne : 658u45*

*LOI : 343u30*

*Werkvergadering : 46u10*

*Bijscholing, werkoverleg en functionering : 30u00*

*De uren gepresteerd door de vlinders in de woningen van het LOI worden aan deze kostenplaats doorgerekend aan een uurtarief van 15 euro.*

# De doelstellingenrealisatie 2018

## BD12: Ranst biedt ondersteuning om elk individu een menswaardig en sociaal bestaan te geven.

We hebben de opdracht om ervoor te zorgen dat iedereen een bestaan kan leiden dat beantwoordt aan de menselijke waardigheid, ook moeten we het recht op maatschappelijke dienstverlening waarborgen.

De fundamentele regels van de opdracht en de werking van de OCMW's werden vastgelegd in drie wetten :

- de wet van 2 april 1965 betreffende het ten laste nemen van de steun die wordt verleend door de OCMW's
- de organieke wet betreffende de OCMW's van 8 juli 1976
- de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie.

De maatschappelijke dienstverlening en het recht op maatschappelijke integratie zijn de middelen die worden ingezet om ervoor te zorgen dat iedereen (opnieuw) een leven leidt dat aan de menselijke waardigheid beantwoordt.

De dienstverlening gaat van financiële bijstand over tewerkstelling, thuiszorg, opname in rusthuizen of onthaalhuizen tot schuldbemiddeling en psychologische en juridische bijstand,.... We onderzoeken elke vraag voor maatschappelijke hulp en we stellen de meest gepaste middelen voor om hieraan te voldoen.

Het voorbije jaar hebben we vooral ingezet op sociale en professionele activering. Het welkomhuis en de welkomhof is een project dat gestart is in 2017. In december 2017 is het project samentuinen in samenwerking met 't Velt gestart. In dit kader werd in 2018 een samenwerking met vrijwilligers en cliënten uitgewerkt. Ook organiseerden we in functie van activering een voortraject, jobclub, sollicitatietraining, stages in de samentuin, babbelfcafé, uitstappen, ...

De hervorming van de arbeidstrajectbegeleiding onder de vorm van tijdelijke werkervaring leidt tot een complexe administratie. Omdat deze trajecten over verschillende jaren lopen is het nu nog te vroeg om te besluiten dat dit een budgetneutrale operatie is.

Het OCMW ontving in 2018 extra middelen voor de opvang van vluchtelingen. Voor de extra werkdruk die het GPMI meebrengt ontvangen wij 10% extra op de federale toelagen leefloon.

### AP12.1. Ranst komt tegemoet aan de basisrechten van elk individu.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	788.357,30 €	668.065,02 €	963.202,86 €	673.943,05 €	935.996,86 €	667.943,05 €
I	33.525,71 €	0,00 €	157.810,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- Project sociaal welkomhuis - aanbieden van sociale activering
- Toekennen van leefloon

#### ● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

87 personen ontvingen een leefloon of een bijpassing tot het leefloon. Het gemiddeld aantal maanden dat iemand leefloon kreeg toegewezen is 6,6 maanden. Alle beslissingen werden conform de wetgeving binnen de 30 dagen genomen. Op een totaal van 87 leefloon dossiers werd 14 keer beslist om bijkomend onderzoek uit te voeren. Weigeringen werden niet meegeteld. In 2018 werden 618 huisbezoeken afgelegd door de maatschappelijk werkers.

In 2018 hebben we van de POD Maatschappelijke integratie een boekhoudkundige controle gehad op het recht op maatschappelijke integratie en op de behandeling van de knipperlichten.

Er werd vastgesteld dat het OCMW eventueel te weinig toelagen heeft ontvangen, het betreft een relatief klein verschil.

Er wordt aanbevolen om maandelijks de maandstaat van de POD MI te vergelijken met de betalingen van het OCMW om zo tekorten te vermijden.

Anderzijds is er ook een terugvordering van subsidies, vooral te wijten aan het feit dat het OCMW de terugvorderingen (formulieren D) niet steeds met het correcte percentage doorstuurt waardoor de POD MI minder ontving dan waar het recht op had. Bij toekomstige doorgaven moet hier de nodige aandacht aan besteed worden.

Er is een goede opvolging van de knipperlichten en de nodige verantwoordingsstukken werden voorgelegd naar aanleiding van de gecontroleerde onterechte knipperlichten.

De inspecteur heeft de bewijsstukken ontvangen om de controle op een correcte manier te kunnen voorbereiden. Deze stukken waren van een goede kwaliteit zodat de controle vlot verliep.

De inspecteur heeft de controles in goede werkomstandigheden kunnen uitvoeren.

Tevens wenst de inspecteur de goede medewerking van uw personeelsleden te benadrukken. Zij beantwoordden alle gestelde vragen en hebben indien nodig bijkomende informatie verschaft.

- Toekennen financiële steun aan Belgen

#### ● **Gerealiseerd: Ja.**

In 43 cliëntsystemen werd gemiddeld een maandelijks huurtoelage betaald van 106,00 euro.

Er werden 4 administratieve huurwaarborgen toegekend. Voor onze cliënten is het vaak zeer moeilijk om deze huurwaarborg vol te storten.

Het toekennen van een administratieve huurwaarborg houdt dus een financieel risico in.

- Organiseren van materiële opvang vluchtelingen
- Voorzien in een oplaadpunt budgetmeter

## De doelstellingenrealisatie 2018

- **Gerealiseerd: Ja.**

*In onze gemeente hebben we 2 oplaadpunten, nl. bij het OCMW en bij de bibliotheek in Ranst.*

- Ondersteuning bieden voor betaalbaar wonen voor -60 jarigen
- ABB-VDAB-TWE01 - Begeleiding-trajectsubsidie - Organiseren van tijdelijke werkervaring (voor 01.01.2017 tewerkstelling artikel 60 §7)

- **Gerealiseerd: Ja Maar.**

*Vanaf 1 januari 2017 werd de werking van arbeidstrajectbegeleiding onder de vorm van Tijdelijke Werkervaring hervormd. 2017 was een overgangsjaar. Vanaf 2018 worden de prestaties gerapporteerd aan de hand van twee externe rapportagecodes.*

*Eenzijds blijven de toelagen artikel 60 §7 van de POD MI geregionaliseerd bestaan, anderzijds ontvangen wij van de VDAB een compensatievergoeding voor de loonkost en RSZ bijdrage van de lonen artikel 60 §7 en een trajectsubsidie voor de begeleidingskosten.*

*De netto kost voor 2017 en 2018 liggen rond de 29.000 euro.*

*Het Team Samenwerking en meer specifiek de diensten Monitoring en Financiële Controle Subsidies zijn binnen de VDAB verantwoordelijk voor de controles die in de toekomst zullen plaatsvinden. De controles zullen zowel de tewerkstelling als de toelagen grondig onderzoeken.*

- Toekennen van stookoliepremie
- Organiseren van noodopvang en voorzien in noodwoningen
- ABB-VDAB-TWE02 - Subsidie compensatie - Organiseren van tijdelijke werkervaring (voor 01.01.2017 tewerkstelling artikel 60 §7)
- Aanbieden van arbeidstrajectbegeleiding -)ondergebracht in actie -)aanbieden van tewerkstelling art 60

- **Gerealiseerd: Ja Maar.**

*Er deden 51 cliënten een beroep op arbeidstrajectbegeleiding waarvan 43 doorverwezen werden vanuit het (equivalent)leefloon.*

*Van de 43 cliënten die recht hadden op een leefloon hebben er 15 werk gevonden op de gewone arbeidsmarkt.*

*6 personen werden tewerkgesteld op basis van art. 60 §7. 2 personen werden ter beschikking gesteld aan sociale economie-initiatief, 1 aan de gemeente en 1 aan de VDAB, 1 aan een zorginstelling en 1 aan een privébedrijf.*

*In de loop van dit jaar werden 3 art.60 §7 tewerkstellingen beëindigd.*

- Toekennen van leefloon equivalent

- **Gerealiseerd: Ja Maar.**

*Naar aanleiding van de inspectie door de POD MI in 2018 werd er een goede administratieve en financiële opvolging van de aangiftes vastgesteld.*

*Als het OCMW enkel remgelden ten laste neemt voor een dossier, dan kan het als bewijsstuk best het betaaloverzicht van het ziekenfonds gebruiken.*

*De situatieschets van de sociale verslagen beschrijft onvoldoende de behoeftigheidssituatie en de sociale verslagen zijn tussen de LOI-dossiers onderling niet van elkaar te onderscheiden. Wat meer concrete informatie over betrokkene (volgt taallessen, inburgeringscursus, vrijwilligerswerk, ...) kan hieraan verhelpen. Positief is het opnemen van belangrijke rubrieken (huisbezoeken, ziekenfonds, ...).*

*De kennisgeving is goed opgesteld, maar moet een geldigheidsduur vermelden, of een datum waartegen ten laatste de beslissing herzien wordt.*

*Er werd vastgesteld dat de subsidies in het kader van de medische kosten (wet van 02/04/1965) terecht werden toegekend aan uw centrum voor de gecontroleerde periode.*

*Naar aanleiding van de controle zullen de gecontroleerde jaren in onze informatica toepassing definitief afgesloten worden.*

- Organiseren van materiële opvang vluchtelingen

- **Gerealiseerd: Nee.**

*Het project Dorpstraat 97 werd stopgezet om budgettaire reden.*

- Organiseren van noodopvang en voorzien in noodwoningen
- Integratie van personen met een vreemde afkomst

### AP12.2. Ranst biedt ondersteuning aan kwetsbare personen in probleemsituaties.

## De doelstellingenrealisatie 2018

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	155.298,83 €	203.650,30 €	171.416,00 €	238.147,52 €	172.904,00 €	238.147,52 €
I	0,00 €	0,00 €	48.287,04 €	550.000,00 €	0,00 €	0,00 €

- Aanbieden van schuldbemiddeling

● **Gerealiseerd: Ja Maar.**

Schuldbemiddeling is een noemer waaronder budgetbegeleiding, budgetbeheer en collectieve schuldenregeling wordt verstaan. We hebben 48 dossiers budgetbeheer, 5 collectieve schuldenregelingen waarvoor het OCMW aangesteld is als schuldbemiddelaar. Daarnaast zijn er 39 budgetbegeleidingen.

Maandelijks staan er gemiddeld 29 personen/gezinnen op de wachtlijst, ze staan er gemiddeld 6,8 maanden op. De vraag naar schuldbemiddeling blijft veel groter dan ons aanbod.

- Ondersteuning bieden vanuit het energiefonds

● **Gerealiseerd: Ja.**

Er werden 55 dossiers behandeld in de Lokale Advies Commissie (LAC) voor gas en elektriciteit en 20 dossiers in het LAC voor water.

Met de middelen van de sociale fondsen gas- en elektriciteit ondersteunden we 5 gezinnen. in totaal voor een bedrag van 1.628,03 euro.

In de loop van het jaar kregen we inspectie over het Sociaal Gas- en Elektriciteitsfonds. Er werd vastgesteld dat het OCMW een correcte toelage ontving en de dossiers op een verzorgde manier beheert. Ook werd er vastgesteld dat de uitgaven die door het OCMW werden voorgesteld voor het gecontroleerde jaar inderdaad in aanmerking kwamen – toegekende subsidie werd besteed overeenkomstig de wetgeving ter zake.

- Aanbieden van juridisch advies

● **Gerealiseerd: Ja.**

In totaal zijn er 80 afspraken gemaakt voor het gratis juridisch advies. 18 personen daagden echter niet.

Er werden dus 62 gratis juridische adviezen gegeven.

Ook de maatschappelijk werkers vragen regelmatig in het kader van het sociaal en financieel onderzoek juridisch advies.

- Toekennen van borgstellingen voor bejaarden in een woon-zorgcentrum

● **Gerealiseerd: Ja.**

Op 31 december 2018 zijn er 6 cliënten waarvoor een borgstelling werd afgeleverd voor een verblijf in een woonzorgcentrum.

In de loop van het jaar werden 2 nieuwe borgstellingen toegekend en 2 geweigerd.

- Organiseren en stimuleren van sociale en culturele participatie
- Organiseren en stimuleren van sociale en culturele participatie - kinderarmoede
- Toekennen van een sinterklaastoelage

● **Gerealiseerd: Ja.**

49 kinderen kregen t.b.v. 30,00 euro een cadeaubon van Dreamland.

- Ondersteunen werking PWA/strijkatelier
- Ondersteunen werking Kind en Gezin
- HVO aanbieden van sociale woningen
- HVO aanbieden van sociale woningen
- SPE aanbieden van sociale woningen
- Beheren van het sportparticipatiefonds

● **Gerealiseerd: Ja.**

Het OCMW heeft voor een bedrag van 4.536,96 euro steun verleend in kader van dit fonds. Er werden 113 tussenkomsten verleend.

### AP12.3. Ranst biedt ondersteuning aan diverse caritatieve en levensbeschouwelijke instellingen.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

## De doelstellingenrealisatie 2018

- Ondersteunen van VZW's en instellingen die zich inzetten voor mindervaliden

### AP12.5. Ranst biedt ondersteuning om senioren en zorgbehoevenden een menswaardig en sociaal bestaan te geven.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	1.060.356,57 €	1.168.715,52 €	1.129.920,75 €	1.250.713,08 €	1.221.723,75 €	1.245.513,08 €
I	372.123,04 €	0,00 €	1.210.959,09 €	0,00 €	426.000,00 €	0,00 €

- Organiseren en ondersteunen van de mindermobielen centrale

**Gerealiseerd: Ja Maar.**

*De mindermobielen centrale (MMC) telde per 31 december 2018 130 leden. 21 vrijwilligers zorgden in totaal voor 1.958 ritten (heen en terugreis worden als één rit geteld).*

- Aanbieden van personalarms-toestellen

**Gerealiseerd: Ja.**

*In totaal zijn er nog 45 geplaatste pas-toestellen.*

- Voorzien in een ledenbijdrage voor dwaallicht

- Voorzien in een ledenbijdrage voor nachtzorg

- Aanbieden van warme maaltijden

- Aanbieden van gezinszorg en logistieke hulp aanvullende thuiszorg

**Gerealiseerd: Ja.**

*Om onze erkenning van de DGAT te behouden moeten we aan 2 voorwaarden voldoen.*

*We moeten minstens 10 VTE tewerkstellen en jaarlijks 15.390 uren presteren.*

*Op 31/12/2018 hadden we 14,7 VTE in dienst waarvan 1,2 VTE in loopbaanonderbreking, 2,6 VTE in ziekte en 10,90 VTE actief.*

*We presteerden 16.130 uren.*

*Voor de logistieke hulp aanvullende thuiszorg krijgen we maximaal 1.450 uren gesubsidieerd (1 VTE). In 2018 hebben we in totaal 1.562 uren gepresteerd.*

*We hebben 50 nieuwe aanvragen voor gezinszorg gekregen. Er werden 32 aanvragen effectief opgestart, 1 persoon wenst pas hulp vanaf januari 2019.*

*Van de 17 overblijvende waren er 12 die geen hulp meer wensten, 1 iemand is verhuisd buiten de gemeente Ranst, 2 aanvragers zijn voor de opstart overleden en 2 kozen voor een andere dienst.*

- Aanbieden van poetszorg met dienstencheques en reguliere poetsdienst

**Gerealiseerd: Ja.**

*We kregen 43 nieuwe aanvragen. Er werden 39 effectief opgestart.*

*Van de 4 overblijvende werden 2 geholpen door een andere dienst. Eén persoon was overleden voor de hulp kon starten. De laatste werd binnen de aanvullende poetszorg van de DGAT van het OCMW opgestart.*

*Mensen moesten gemiddeld 20 dagen wachten vooraleer de hulp kon starten.*

- Organiseren van een verwendag mantelzorgers

- Aanbieden van gezinszorg en logistieke hulp aanvullende thuiszorg

- Aanbieden van poetszorg met dienstencheques en reguliere poetsdienst

- KG aanbieden van seniorenwoningen

- HTW aanbieden van seniorenwoningen

- EH aanbieden van seniorenwoningen

- HTW aanbieden van seniorenwoningen

**Gerealiseerd: Ja Maar.**

*Hof Terwagne werd geopend op 11 juni 1994.*

*Het project telt 25 woonegelegenheden. 18 wooneenheden maken deel uit van het centraal complex waarbij een gemeenschapsruimte*

## De doelstellingenrealisatie 2018

aansluiting heeft. In de tuin staan 7 huisjes, naast elkaar. Het OCMW richt zich met deze voorziening tot valide senioren ouder dan 60 jaar en wil met het aanbod beantwoorden aan de behoeften van een generatie ouderen die belang hechten aan een zo lang mogelijke zelfstandigheid en onafhankelijkheid. In augustus 2014 werd onze erkenning als service flat niet verlengd. Sindsdien zijn de flatjes gewone seniorenwoningen.

De vervanging van de keukens en de aanpassing van de verwarming werd voorbereid, een studie begeleidt door het aangestelde architecten bureau laat toe om in 2019 een keuze te maken en het aanbestedingsdossier op te maken. Na de werken aan de buitentrappen werd de tuin opnieuw aangelegd en voorzien van een nieuwe poort.

- KG aanbieden van seniorenwoningen

### ● **Gerealiseerd: Ja.**

Het wooncomplex Kleine Garve werd geopend in het voorjaar van 2000.

Het project telt 14 individuele woonegelegenheden waarvan zes woningen en acht appartementen.

De zes woningen in de tuin en vier appartementen op het gelijkvloers zijn bestemd voor senioren. De minimumleeftijd voor het betrekken van deze woningen is 60 jaar. De woningen kunnen zowel door echt)paren als door alleenstaanden bewoond worden. Twee woningen in de tuin zijn aangepast voor mindervaliden. Deze woningen kunnen toegewezen worden aan senioren die niet noodzakelijk mindervalide zijn. Zij kunnen ook worden toegewezen aan niet bejaarde mindervaliden.

De vier appartementen op de eerste verdieping worden bij voorkeur ter beschikking gesteld aan gezinnen met kinderen en worden aan hen toegewezen in het kader van de algemene werking van de sociale dienst van het OCMW. Twee appartementen worden tijdelijk gebruikt als lokaal opvanginitiatief. In 2019 zal nog slechts 1 appartement gebruikt worden voor het lokaal opvanginitiatief.

Het dossier voor de vernieuwing van de platte daken en de gevels werd in 2018 aanbesteed en gegund. Vanaf het voorjaar 2019 kunnen daardoor de werken aangevat worden.

Er is een dossier opgemaakt, aanbestedingsklaar, om de keukens te vervangen. Het project werd tijdelijk stopgezet in afwachting van verdere beslissingen.

- EH aanbieden van seniorenwoningen

### ● **Gerealiseerd: Ja.**

Het wooncomplex Emmelenhof werd geopend in het najaar van 2004.

Het project telt 16 appartementen voor senioren. Hiervan bevinden er zich 8 op het gelijkvloers en 8 op de eerste verdieping.

De minimumleeftijd voor het betrekken van deze appartementen is 60 jaar. De appartementen kunnen zowel door alleenstaanden als door echt)paren bewoond worden.

Twee appartementen op het gelijkvloers zijn aangepast voor mindervaliden. Deze kunnen toegewezen worden aan senioren die niet noodzakelijk mindervalide zijn. Zij kunnen ook worden toegewezen aan niet-bejaarde mindervaliden.

Eventueel vrijstaande appartementen kunnen ter beschikking gesteld worden in het kader van noodopvang. Dit wil zeggen dat deze worden toegewezen voor een welomschreven periode met de bedoeling dat de bewoner in die beperkte tijd een aangepaste en betaalbare woning zoekt op de private huurmarkt.

De geplande werken om de problematiek van de vochtbelasting aan de promenade en het verzakken van de terras betegeling op te lossen zijn in 2018 uitgevoerd. Door constructiefouten bij de oprichting van het gebouw moesten er regelmatig bijkomende werken uitgevoerd worden. Daardoor is ook de gevelbekleding van de eerste verdieping volledig vernieuwd nadat er bijkomende isolatie geplaatst werd. De balustrade en terrastegels zijn volledig vernieuwd aan de voorzijde en achteraan is de vochtproblematiek aan de promenade grondig aangepakt.

Er is tijdens de werken vastgesteld dat de opbouw van het zinken dak in de toekomst de nodige zorg zal vragen om corrosie problemen te vermijden.

De lift is volledig in orde met de wetgeving.

### AP12.8. Ondersteunende middelen.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	543.457,15 €	2.409,99 €	629.610,77 €	2.563,68 €	534.535,77 €	2.563,68 €

- Het verlonen van personeel persoonsgebonden dienstverlening/onthaal/seniorenwoningen
- Ondersteuning zelfevaluatie en revisie kwaliteitsbeleid (Kina)



## De doelstellingenrealisatie 2018

Lokaal beleid						
	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	3.539.200,35 €	2.078.481,17 €	3.992.295,57 €	2.186.736,48 €	3.991.095,57 €	2.175.536,48 €
<b>I</b>	455.569,71 €	0,00 €	1.506.075,20 €	550.000,00 €	456.000,00 €	0,00 €
<b>Totaal</b>	3.994.770,06 €	2.078.481,17 €	5.498.370,77 €	2.736.736,48 €	4.447.095,57 €	2.175.536,48 €

	Totalen					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>E</b>	3.563.403,77 €	3.589.600,60 €	4.049.859,23 €	3.712.952,14 €	4.038.659,23 €	3.701.752,14 €
<b>I</b>	463.949,77 €	13.121,45 €	1.548.652,06 €	735.000,00 €	461.000,00 €	554.800,00 €
<b>A</b>	31.779,38 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €	31.127,41 €	0,00 €
<b>Totaal</b>	4.059.132,92 €	3.602.722,05 €	5.629.638,70 €	4.447.952,14 €	4.530.786,64 €	4.256.552,14 €

**1. Beleidsnota**

**1.2. De doelstellingenrekening**

## J1 : De doelstellingenrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene financiering</b>	<b>64.363</b>	<b>1.524.241</b>	<b>1.459.878</b>	<b>131.268</b>	<b>1.711.216</b>	<b>1.579.948</b>	<b>83.691</b>	<b>2.081.016</b>	<b>1.997.325</b>
<b>Prioritaire beleidsdoelstellingen</b>	<b>64.363</b>	<b>1.524.241</b>	<b>1.459.878</b>	<b>131.268</b>	<b>1.711.216</b>	<b>1.579.948</b>	<b>83.691</b>	<b>2.081.016</b>	<b>1.997.325</b>
Exploitatie	24.203	1.511.119	1.486.916	57.564	1.526.216	1.468.652	47.564	1.526.216	1.478.652
Investerings	8.380	13.121	4.741	42.577	185.000	142.423	5.000	554.800	549.800
Andere	31.779		-31.779	31.127		-31.127	31.127		-31.127
<b>Overig beleid</b>									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Lokaal beleid</b>	<b>3.994.770</b>	<b>2.078.481</b>	<b>-1.916.289</b>	<b>5.498.371</b>	<b>2.736.736</b>	<b>-2.761.634</b>	<b>4.447.096</b>	<b>2.175.536</b>	<b>-2.271.559</b>
<b>Prioritaire beleidsdoelstellingen</b>	<b>3.994.770</b>	<b>2.078.481</b>	<b>-1.916.289</b>	<b>5.498.371</b>	<b>2.736.736</b>	<b>-2.761.634</b>	<b>4.447.096</b>	<b>2.175.536</b>	<b>-2.271.559</b>
Exploitatie	3.539.200	2.078.481	-1.460.719	3.992.296	2.186.736	-1.805.559	3.991.096	2.175.536	-1.815.559
Investerings	455.570		-455.570	1.506.075	550.000	-956.075	456.000		-456.000
Andere									
<b>Overig beleid</b>									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Totalen</b>	<b>4.059.133</b>	<b>3.602.722</b>	<b>-456.411</b>	<b>5.629.639</b>	<b>4.447.952</b>	<b>-1.181.687</b>	<b>4.530.787</b>	<b>4.256.552</b>	<b>-274.234</b>
Exploitatie	3.563.404	3.589.601	26.197	4.049.859	3.712.952	-336.907	4.038.659	3.701.752	-336.907
Investerings	463.950	13.121	-450.828	1.548.652	735.000	-813.652	461.000	554.800	93.800
Andere	31.779		-31.779	31.127		-31.127	31.127		-31.127

## **1. Beleidsnota**

### **1.3. De financiële toestand**

**J : De financiële toestand**

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>26.197</b>	<b>-336.907</b>	<b>-336.907</b>
A. Uitgaven	3.563.404	4.049.859	4.038.659
B. Ontvangsten	3.589.601	3.712.952	3.701.752
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.208.995	1.208.995	1.208.995
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	2.380.606	2.503.957	2.492.757
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-450.828</b>	<b>-813.652</b>	<b>93.800</b>
A. Uitgaven	463.950	1.548.652	461.000
B. Ontvangsten	13.121	735.000	554.800
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-31.779</b>	<b>-31.127</b>	<b>-31.127</b>
A. Uitgaven	31.779	31.127	31.127
1. Aflossing financiële schulden	31.779	31.127	31.127
a. Periodieke aflossingen	31.779	31.127	31.127
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>	<b>-456.411</b>	<b>-1.181.687</b>	<b>-274.235</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>1.872.743</b>	<b>1.872.743</b>	<b>477.006</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>	<b>1.416.332</b>	<b>691.056</b>	<b>202.772</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>0</b>	<b>681.781</b>	<b>68.786</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	681.781	68.786
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>	<b>1.416.332</b>	<b>9.275</b>	<b>133.986</b>

**J : De financiële toestand**

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>-5.583</b>	<b>-368.034</b>	<b>-368.034</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>38.434</b>	<b>-323.125</b>	<b>-323.125</b>
A. Exploitatieontvangsten	3.589.601	3.712.952	3.701.752
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	3.551.166	4.036.078	4.024.878
1. Exploitatie-uitgaven	3.563.404	4.049.859	4.038.659
2. Nettokosten van de schulden	12.237	13.782	13.782
a. Kosten van de schulden	12.237	13.782	13.782
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)</b>	<b>44.017</b>	<b>44.909</b>	<b>44.909</b>
A. Netto-aflossingen van schulden	31.779	31.127	31.127
1. Periodieke aflossingen van schulden	31.779	31.127	31.127
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	12.237	13.782	13.782
1. Kosten van de schulden	12.237	13.782	13.782
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

## **2. Financiële nota**

### **2.1. De exploitatierekening**

**J2 : De exploitatierekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene financiering</b>	24.203	1.511.119	1.486.916	57.564	1.526.216	1.468.652	47.564	1.526.216	1.478.652
<b>Lokaal beleid</b>	3.539.200	2.078.481	-1.460.719	3.992.296	2.186.736	-1.805.559	3.991.096	2.175.536	-1.815.559
<b>Totalen</b>	<b>3.563.404</b>	<b>3.589.601</b>	<b>26.197</b>	<b>4.049.859</b>	<b>3.712.952</b>	<b>-336.907</b>	<b>4.038.659</b>	<b>3.701.752</b>	<b>-336.907</b>



## **2. Financiële nota**

### **2.2. De investeringsrekening**

2.2.1. Overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen

**J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Algemene financiering</b>	8.380	13.121	4.741	42.577	185.000	142.423	5.000	554.800	549.800
<b>Lokaal beleid</b>	455.570		-455.570	1.506.075	550.000	-956.075	456.000		-456.000
<b>Totalen</b>	<b>463.950</b>	<b>13.121</b>	<b>-450.828</b>	<b>1.548.652</b>	<b>735.000</b>	<b>-813.652</b>	<b>461.000</b>	<b>554.800</b>	<b>93.800</b>

## **2. Financiële nota**

### **2.2. De investeringsrekening**

2.2.2. Per investeringsenveloppe die afgesloten werd in het financiële boekjaar in kwestie, de rekening van de desbetreffende investeringsenveloppe

Er zijn geen investeringsenveloppes afgesloten gedurende het boekjaar.

## **2. Financiële nota**

### **2.3. De liquiditeitenrekening**

## Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitatierekening (B-A)</b>	<b>26.197</b>	<b>-336.907</b>	<b>-336.907</b>
A. Uitgaven	3.563.404	4.049.859	4.038.659
B. Ontvangsten	3.589.601	3.712.952	3.701.752
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.208.995	1.208.995	1.208.995
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	2.380.606	2.503.957	2.492.757
<b>II. Investeringsrekening (B-A)</b>	<b>-450.828</b>	<b>-813.652</b>	<b>93.800</b>
A. Uitgaven	463.950	1.548.652	461.000
B. Ontvangsten	13.121	735.000	554.800
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-31.779</b>	<b>-31.127</b>	<b>-31.127</b>
A. Uitgaven	31.779	31.127	31.127
1. Aflossing financiële schulden	31.779	31.127	31.127
a. Periodieke aflossingen	31.779	31.127	31.127
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>	<b>-456.411</b>	<b>-1.181.687</b>	<b>-274.234</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>1.872.743</b>	<b>1.872.743</b>	<b>477.006</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>	<b>1.416.332</b>	<b>691.056</b>	<b>202.772</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>0</b>	<b>681.781</b>	<b>68.786</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	681.781	68.786
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
<b>VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>	<b>1.416.332</b>	<b>9.275</b>	<b>133.986</b>

## Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2018

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0	0	0	0	0
II. Investerings	643.439	-643.439	38.342	-11.000	0
Bestemde gelden investeringen + LOI	643.439	-643.439	38.342	-11.000	0
III. Andere verrichtingen	0	0	0	0	0
<b>Totalen</b>	<b>643.439</b>	<b>-643.439</b>	<b>38.342</b>	<b>-11.000</b>	<b>0</b>

### **3. De samenvatting van de algemene rekeningen**

#### **3.1. De balans**

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>1.760.032,40</b>	<b>2.263.642,91</b>
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	1.387.341,22	1.906.379,01
B. Vorderingen op korte termijn	372.691,18	357.263,90
1. Vorderingen uit ruiltransacties	115.011,52	99.337,50
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	257.679,66	257.926,40
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
<b>II. Vaste activa</b>	<b>18.436.592,66</b>	<b>18.389.418,70</b>
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	22.017,10	22.017,10
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.439,45	4.439,45
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	123,95	123,95
5. Andere financiële vaste activa	17.453,70	17.453,70
C. Materiële vaste activa	18.411.054,46	18.361.948,53
1. Gemeenschapsgoederen	8.211.399,48	7.626.943,98
a. Terreinen en gebouwen	8.089.024,81	7.520.247,85
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	14.990,79	13.941,23
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	86.396,84	71.767,86
e. Leasing en soortgelijke rechten	4.954,95	4.954,95
f. Erfgoed	16.032,09	16.032,09
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	10.199.654,98	10.735.004,55
a. Terreinen en gebouwen	10.199.654,98	10.735.004,55
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	3.521,10	5.453,07
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>20.196.625,06</b>	<b>20.653.061,61</b>



<b>PASSIVA</b>	<b>Boekjaar</b>	<b>Vorig boekjaar</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>1.953.558,84</b>	<b>2.620.719,38</b>
A. Schulden op korte termijn	540.385,11	583.604,09
1. Schulden uit ruiltransacties	470.137,29	507.710,53
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	141.720,15	144.835,37
b. Financiële schulden	1,62	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	328.415,52	362.875,16
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	38.172,69	44.114,18
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	32.075,13	31.779,38
B Schulden op lange termijn	1.413.173,73	2.037.115,29
1. Schulden uit ruiltransacties	1.413.173,73	1.393.676,74
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	468.299,87	416.727,75
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	468.299,87	416.727,75
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	444.873,86	476.948,99
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	500.000,00	500.000,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	643.438,55
<b>II. Nettoactief</b>	<b>18.243.066,22</b>	<b>18.032.342,23</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>20.196.625,06</b>	<b>20.653.061,61</b>

### **3. De samenvatting van de algemene rekeningen**

#### **3.2. De staat van kosten en opbrengsten**

**J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2018**

	<b>Boekjaar</b>	<b>Vorig boekjaar</b>
<b>I. Kosten</b>	<b>4.035.436,61</b>	<b>3.960.825,21</b>
A. Operationele kosten	4.021.012,55	3.945.240,01
1. Goederen en diensten	491.516,42	499.958,79
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.292.050,33	2.313.556,15
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	472.032,84	402.300,60
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	758.839,13	708.053,79
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	6.573,83	21.370,68
B. Financiële kosten	14.424,06	15.585,20
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>3.722.679,42</b>	<b>3.592.354,55</b>
A. Operationele opbrengsten	3.587.137,22	3.433.978,62
1. Opbrengsten uit de werking	748.671,03	671.153,45
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	2.672.991,12	2.601.191,75
a. Algemene werkingssubsidies	1.494.999,80	1.480.120,60
b. Specifieke werkingssubsidies	1.177.991,32	1.121.071,15
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	126.635,30	147.783,83
5. Andere operationele opbrengsten	38.839,77	13.849,59
B. Financiële opbrengsten	135.542,20	113.911,09
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	44.464,84
<b>III. Overschot of Tekort van het boekjaar</b>	<b>-312.757,19</b>	<b>-368.470,66</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-433.875,33	-511.261,39
B. Financieel overschot of tekort	121.118,14	98.325,89
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	44.464,84
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-312.757,19</b>	<b>-368.470,66</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-312.757,19	-368.470,66

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.1. De toelichting bij de exploitatierekening**

**4.1.1.1.** Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging

## Verschil tussen raming en realisatie van het exploitatiebudget 2018

	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018	% benut of gerealiseerd
<b>I. Uitgaven</b>		<b>3.558.524,61</b>	<b>3.563.403,77</b>	<b>4.049.859,23</b>	<b>87,99%</b>
A. Operationele uitgaven		3.542.939,41	3.548.979,71	4.033.827,57	87,98%
1. Goederen en diensten	60/1	499.958,79	491.516,42	592.338,58	82,98%
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.313.556,15	2.292.050,33	2.611.093,99	87,78%
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	708.053,79	758.839,13	792.785,00	95,72%
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00	
5. Andere operationele uitgaven	640/7	21.370,68	6.573,83	37.610,00	17,48%
B. Financiële uitgaven	65	15.585,20	14.424,06	16.031,66	89,97%
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>3.441.184,66</b>	<b>3.589.600,60</b>	<b>3.712.952,14</b>	<b>96,68%</b>
A. Operationele ontvangsten		3.433.978,62	3.587.137,22	3.703.799,14	96,85%
1. Ontvangsten uit de werking	70	671.153,45	748.671,03	852.273,52	87,84%
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	
3. Werkingssubsidies		2.601.191,75	2.672.991,12	2.654.231,91	100,71%
a. Algemene werkingssubsidies		1.480.120,60	1.494.999,80	1.524.669,66	98,05%
- Gemeente- of provinciefonds	7400	258.341,12	260.994,40	268.227,68	97,30%
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.199.954,00	1.208.995,00	1.208.995,00	100,00%
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	21.825,48	25.010,40	47.446,98	52,71%
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.121.071,15	1.177.991,32	1.129.562,25	104,29%
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	147.783,83	126.635,30	181.241,00	69,87%
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	13.849,59	38.839,77	16.052,71	241,95%
B. Financiële ontvangsten	75	7.206,04	2.463,38	9.153,00	26,91%
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	
<b>III. Saldo</b>		<b>-117.339,95</b>	<b>26.196,83</b>	<b>-336.907,09</b>	

## Verschil tussen raming en realisatie van het exploitatiebudget

De tabel op de voorgaande pagina geeft het verschil aan tussen gerealiseerde (kolom 'jaarrekening') en geraamde (kolom 'eindbudget') ontvangsten en uitgaven in het exploitatiebudget. In dit schema worden de gerealiseerde en geraamde bedragen voor de belangrijkste rubrieken van het exploitatiebudget en de mate van benutting of realisatie besproken.

### 1. Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo bedraagt 26.196,83 euro. Bij de laatste budgetwijziging werd dit op -336.907,09 euro geraamd. Dit betekent dat het saldo 363.103 euro gunstiger is dan begroot. Dit is het gevolg van een overraming van de exploitatie uitgaven met 486.000 euro en het niet realiseren van 123.000 euro van de exploitatieontvangsten.

(Het gebudgetteerd negatief exploitatiesaldo van 2018 is het gevolg van de teruggave van het teveel aan ontvangen gemeentelijke bijdrage van de jaarrekening 2016, 368.000 euro.)

### 2. Exploitatieuitgaven

De budgetten aan de uitgavenzijde werden voor 87,99% gerealiseerd. Er is dus een verschil van 12% of 486.000 euro.

Bij de **operationele uitgaven** blijkt dat de budgetten voor de **aankoop van goederen en diensten** voor 17% (in 2017 19%) te hoog geraamd zijn of voor een bedrag van 100.000 euro. De belangrijkste elementen die hierin een rol spelen zijn :

- Onderhoud van de woonvoorzieningen en patrimonium: minderuitgave van 30.000 euro:
  - Het grootste restbudget (23.000 euro) zijn de onderhoudskosten die voorzien werden voor het militair domein in de Van den Nestlaan in Broechem. Dit budget wordt vrij ruim voorzien omdat dit onder het beleidsdomein "Algemene financiering" valt. Indien er tijdens het jaar onverwacht kosten moeten gemaakt worden kunnen deze vrij eenvoudig met een aanpassing van de raming worden uitgevoerd.
- Opleiding en bijscholing: restbudget van 6.000 euro
- Leveringen en diensten ICT: verschillende onderhoudsbijdragen weggevallen oa mailserver Cipal, software BBC, VPN: restbudget 11.000 euro
- Aankoop warme maaltijden: minderuitgaven van 5.000 euro
- Roerende voorheffing op Hof Terwagne: geen aanslag in 2018, restbudget 6.000 euro
- Verder zijn er heel wat kleinere budgetoverschotten, dewelke niet verder besproken worden.

De budgetten voor **bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen** werden voor 87,78% benut. Het restbudget bedraagt 319.000 euro. De belangrijkste elementen zijn:

- Artikel 60 § 7: er werd budget voorzien voor 6 VTE, namelijk 72 maanden. Er werden slechts 19 maanden ingevuld. Restbudget 111.000 euro. Er werden enkel cliënten tewerkgesteld voor wie dit statuut perspectieven opende voor tewerkstelling op de reguliere arbeidsmarkt.
  - In 2014 werden 60 maanden ingevuld ten opzichte van 60 maanden budget
  - In 2015 werden 36 maanden ingevuld ten opzichte van 60 maanden budget
  - In 2016 werden 37 maanden ingevuld ten opzichte van 72 maanden budget
  - In 2017 werden 43 maanden ingevuld ten opzichte van 72 maanden budget
  - In 2018 werden 19 maanden ingevuld ten opzichte van 72 maanden budget
- In 2018 werd de financieel beheerder overgedragen naar gemeente: budgetoverschot van 50.000 euro
- In 2018 ging de technische coördinator met pensioen en werd niet vervangen: restbudget 40.000 euro

## Verschil tussen raming en realisatie van het exploitatiebudget

- Maaltijdcheques: restbudget van 21.000 euro.

Op de budgetten voor de **specifieke kosten sociale dienst** blijft nog een verschil van 4,28% namelijk 34.000 euro:

- De uitgaven voor het leefloon bleven ongeveer gelijk, 382.000 euro in 2016, 392.000 euro in 2017, 413.000 euro in 2018. Op 1 juli 2018 werden de basisbedragen verhoogd. Er had een indexatie plaats op 1 oktober 2018.
- Voorschotten op sociale uitkeringen: er werd in 2018 voor 14.000 euro aan voorschotten uitgekeerd. Deze uitgaven komen ook volledig terug in de ontvangsten. Omdat in veel gevallen onduidelijkheid is over het recht op sociale uitkeringen wordt leefloon toegekend. Dit wordt teruggevorderd als het recht op een sociale uitkering wordt geopend.
- Diverse steunverlening: een restbudget op de rubriek 6481 voor 8.000 euro. Een deel van deze budgetten wordt gefinancierd door de hogere overheid, ze komen terug in de ontvangsten.
  - In het kader van de invoering van het steunreglement steeg de tussenkomst in huurtoelagen van 6.500 euro in 2014 naar 30.000 euro in 2015, 35.000 euro in 2016, 50.000 euro in 2017 en 55.000 euro in 2018.
  - De kosten voor de personen die verblijven in een woonzorgcentrum met borgstelling van het OCMW. Er is geen restbudget. In 2018 had het OCMW 6 borgstellingen tegenover 5 in 2017.
  - Vanaf 2015 waren er kosten van het voortraject en erkende vluchtelingen (oa. vergoeding vrijwilligers voedselbedeling, kosten voortraject en werkingskosten sociaal welkomhuis, samentuinen). In 2015 bedroeg dit 1.500 euro, in 2016 400 euro, in 2017 8.000 euro, in 2018 10.176 euro. Er is geen restbudget.
  - Het budget voor achterstallige energierekeningen werd dit jaar niet overschreden. We hadden nog een restbudget van 2.500 euro. Dit jaar werden er geen energiebesparende materialen voor verdeling onder de doelgroep aangekocht met de middelen van het energiefonds.
  - Het sportparticipatiefonds van Sport Vlaanderen bleef voor 800 euro onbenut. Dit fonds wordt vanaf 2016 integraal opgenomen in de gemeentelijke bijdrage. Er gebeurt geen interne facturatie meer aan de gemeente.
  - Van het totaal budget sociale culturele participatie van 7.723 euro, werd 3.275 euro voor kinderarmoede gespendeerd, 4.392 euro voor sociale participatie en 2.556 euro voor collectieve modules. (Babbelcafé, uitstappen, café idee...) Er zijn opgelegde grenzen voor het te spenderen bedrag.
- Lokaal Opvang Initiatief: de budgetten voor het LOI werden niet volledig aangesproken. Er bleef een budget over van 8.000 euro. De subsidies bestemd voor het LOI, mogen enkel aangewend worden voor het LOI en dienen apart te worden gehouden van andere inkomsten en uitgaven van het OCMW.
 

Einde 2017 beschikten we nog over 9.823,66 euro aan reserves. Hiermee werd de werking van 2018 gefinancierd en een deel van elektriciteitswerken aan de woning Torenplein 2. Einde 2018 zijn er geen reserves meer.
- Voor het leefloonequivalent en de medische kosten bleef een restbudget van 4.000 euro. Leefloonequivalent wordt toegekend aan onder meer subsidiair beschermden en geregulariseerden. Deze categorie kan zich in regel stellen met de mutualiteit, vandaar dat het bedrag voor de medische kosten onbenut bleef.

De budgetten voor de andere operationele uitgaven werden voor 17,48% gebruikt, restbudget van 31.000 euro. De verklaring hiervoor is een overraming van 28.000 euro voor het toekennen van de huurwaarborgen. Dit is een louter boekhoudtechnische aangelegenheid om het opvolgen van de toegekende huurwaarborgen te vereenvoudigen. Dit heeft geen invloed op het resultaat en komt volledig terug in de ontvangsten.

In 2018 werd 731 euro oninbaar geboekt, restbudget van 1.300 euro. Doordat het OCMW sinds 2015 een dwangbevel kan uitvaardigen voor niet-fiscale vorderingen, zal de financieel directeur deze

## Verschil tussen raming en realisatie van het exploitatiebudget

mogelijkheid eerst uitputten alvorens de vordering oninbaar te boeken.

In de rubriek **financiële uitgaven** is er een besteding van 89,97%. In absoluut cijfer betekent dit een ongebruikt budget van 1.600 euro met betrekking tot de intresten lening Hof Van Ocken vanwege een 3 jaarlijkse renteherziening.

### 3. Exploitatieontvangsten

De budgetten aan de ontvangstenzijde werden voor 96,68% gerealiseerd, 3,32% of 123.000 euro lager dan gebudgetteerd.

Bij de **operationele ontvangsten** werden de **ontvangsten uit de werking** voor 87,84% gerealiseerd. Het restbudget bedraagt 104.000 euro. Dit is in hoofdzaak het gevolg van:

- De cliëntbijdrage voor gezinszorg vertoont een restbudget van 8.000 euro. We realiseerden meer uren dan het volledig toegekende contingent van 15.390 u, namelijk 16.130 u.
- Inkomsten dienstencheques Sodexo: in 2018 werd 30.000 euro van 2017 ingeschreven, in 2019 werd 18.000 euro voor 2018 ingeschreven. Er is een restbudget van 50.000 euro.
- De inkomsten voor de warme maaltijden bleven op hetzelfde niveau als in 2017, restbudget 12.000 euro. Om het verschil tussen kostprijs en aangerekende prijs te handhaven is het aangewezen om in 2019 de prijzen van de maaltijden aan te passen.  
2016: 56.142 euro - 60.909 euro = 4.767 euro winst  
2017: 46.442 euro - 49.010 euro = 2.568 euro winst  
2018: 47.398 euro - 49.016 euro = 1.617 euro winst.
- De huurinkomsten van de pastoestellen en de woonvoorzieningen van januari 2019 werd in 2018 geboekt, bij wijze van overgang naar BBC 2020.
- Voor de boekhoudkundige registratie van de huurwaarborgen stellen we een minderontvangst van 28.000 euro vast. Dit heeft geen invloed op het resultaat en komt volledig terug in de uitgaven.

De algemene **werkingsubsidies** werden voor 98,05 % gerealiseerd. Het definitief aandeel gemeentefonds was 7.000 euro lager dan de prognose 2018, de gemeentelijke bijdrage werd volledig geïnd.

De **specifieke werkingsubsidies** werden budgettair te laag ingeschat. We hebben een tekort van 48.000 euro. Deze rubriek 748 staat in relatie met rubriek 648 'specifieke kosten sociale dienst' bij de uitgaven. De belangrijkste posten zijn:

- Gezinszorg: in 2018 hadden we een contingent van 15.390 u tegenover 12 VTE. Er werden 16.130 u gepresteerd. Er is haast geen restbudget.
- Leefloon:
  - In 2016 werd gestart met het GPMI, het geïndividualiseerd project maatschappelijke integratie. Dit instrument versterkt de individuele begeleiding van de begunstigde maar veroorzaakt ook een aanzienlijke werklast. Per afgesloten GPMI wordt 10% extra toelage ten bedrage van het leefloon toegekend. In 2016 ontvingen we hiervoor 2.200 euro, voor 2017 15.500 euro, voor 2018 26.271 euro.  
Het budget bleek in 2018 voor 17.000 euro onderraamd.
  - De grote instroom van asielzoekers en het aantal erkenningen dat daaruit voortvloeit, heeft een grote impact op de werking. Deze mensen hebben een specifieke ondersteuning nodig. Hiervoor ontvangen we eveneens 10% extra toelage van het bedrag van het leefloon toegekend aan de erkende vluchteling of subsidiair beschermd persoon.



## Verschil tussen raming en realisatie van het exploitatiebudget

- In 2017 ontvingen we 28.500 euro aan projectsubsidies voor de opvang van erkende vluchtelingen, in 2018 77.359. Dit bedrag werd door de gemeente aan ons doorgestort en was voorzien.
- De inzet van artikel 60 § 7 bleef in 2018 beperkt tot diegene voor wie dit statuut een uitkomst bood op een tewerkstelling in het reguliere arbeidscircuit in plaats van op een werkloosheidsuitkering. Vanaf 2017 werd dit geïntegreerd in een traject “Tijdelijke WerkErvaring”. Het is de bedoeling dat dit voor de OCMW’s budgetneutraal blijft. De netto kost voor 2017 bedroeg 20.469 euro, voor 2018 23.481 euro. Het loon van de arbeidstrajectbegeleider staat tov een inspanningsvergoeding, de loonkost van artikel 60 § 7 staat tov een compensatievergoeding en de geregionaliseerde toelagen via POD-MI. Restbudget 114.000 euro.
- Voor de federale subsidies voor het lokaal opvanginitiatief werd in het budget een foutief bedrag ingeschreven. 147 euro in plaats van 147.000 euro. Dit resulteert in een tekort van 143.000 euro.

In de **recuperatie van de specifieke kosten van de sociale dienst** is er een overraming van 30,13% of 54.000 euro waarvan de belangrijkste posten zijn:

- Een te hoge inschatting van de inkomsten uit pensioenen van personen verblijvend in een woonzorgcentrum met borgstelling van het OCMW, 20.000 euro.
- Een te hoge inschatting van het teveel genoten leefloon 20.000 euro, toegekend onder de vorm van voorschotten, dit compenseert deels het te weinig voorziene budget op de budgetpost voorschotten 5.000 euro.
- Van de 6.200 euro toegekende steun werd uiteindelijk 4.500 euro teruggevorderd. De inkomsten werden voor 2.000 euro te laag geraamd.
- De inkomsten voor de minder mobiele centrale werd met 5.000 euro overraamd.

In de **andere operationele ontvangsten** zijn de gerealiseerde ontvangsten 23.000 hoger dan geraamd.

- Het betreft de tussenkomsten voor arbeidsongevallen welke op voorhand heel moeilijk te budgetteren zijn.

De **financiële ontvangsten** werden voor 26,91% gerealiseerd.

Enerzijds hebben we de lage rente op de spaarboekjes, anderzijds dalen onze liquide middelen door investeringen.

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.1. De toelichting bij de exploitatierekening**

##### **4.1.1.2. De exploitatierekening per beleidsdomein**

# TJ1 : Exploitatierekening per beleidsdomein 2018

Laatste budgettaire jaartalpostnummer : 2018002020

	Code	Totaal	Algemene financiering	Lokaal beleid
<b>I. Uitgaven</b>		<b>3.563.403,77</b>	<b>24.203,42</b>	<b>3.539.200,35</b>
A. Operationele uitgaven		3.548.979,71	9.779,36	3.539.200,35
1. Goederen en diensten	60/1	491.516,42	8.625,25	482.891,17
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.292.050,33	0,00	2.292.050,33
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	758.839,13	0,00	758.839,13
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	6.573,83	1.154,11	5.419,72
B. Financiële uitgaven	65	14.424,06	14.424,06	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>3.589.600,60</b>	<b>1.511.119,43</b>	<b>2.078.481,17</b>
A. Operationele ontvangsten		3.587.137,22	1.508.656,05	2.078.481,17
1. Ontvangsten uit de werking	70	748.671,03	6.817,28	741.853,75
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	2.672.991,12	1.501.836,38	1.171.154,74
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	126.635,30	0,00	126.635,30
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	38.839,77	2,39	38.837,38
B. Financiële ontvangsten	75	2.463,38	2.463,38	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
<b>III. Saldo</b>		<b>26.196,83</b>	<b>1.486.916,01</b>	<b>-1.460.719,18</b>

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.1. De toelichting bij de exploitatierekening**

##### **4.1.1.3. De evolutie van de exploitatierekening**

## Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2018

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>3.563.403,77</b>	<b>3.558.524,61</b>	<b>3.433.848,04</b>
A. Operationele uitgaven		3.548.979,71	3.542.939,41	3.417.175,55
1. Goederen en diensten	60/1	491.516,42	499.958,79	457.373,57
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.292.050,33	2.313.556,15	2.140.175,02
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	758.839,13	708.053,79	791.736,68
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	6.573,83	21.370,68	27.890,28
B. Financiële uitgaven	65	14.424,06	15.585,20	16.672,49
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>3.589.600,60</b>	<b>3.441.184,66</b>	<b>3.614.227,85</b>
A. Operationele ontvangsten		3.587.137,22	3.433.978,62	3.602.322,73
1. Ontvangsten uit de werking	70	748.671,03	671.153,45	794.429,37
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		2.672.991,12	2.601.191,75	2.604.236,10
a. Algemene werkingssubsidies		1.494.999,80	1.480.120,60	1.621.869,86
- Gemeente- of provinciefonds	7400	260.994,40	258.341,12	251.474,16
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.208.995,00	1.199.954,00	1.350.150,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	25.010,40	21.825,48	20.245,70
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.177.991,32	1.121.071,15	982.366,24
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	126.635,30	147.783,83	190.070,15
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	38.839,77	13.849,59	13.587,11
B. Financiële ontvangsten	75	2.463,38	7.206,04	11.905,12
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
<b>III. Saldo</b>		<b>26.196,83</b>	<b>-117.339,95</b>	<b>180.379,81</b>

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.2. De toelichting bij de investeringsrekening**

##### **4.1.2.1. Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging**

## Verschil tussen raming en realisatie van het investeringsbudget 2018

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018	% benut of gerealiseerd
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>17.453,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	
E. Andere financiële vaste activa	284/8	17.453,70	0,00	0,00	
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>270.387,03</b>	<b>463.949,77</b>	<b>1.538.311,90</b>	<b>30,16%</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		259.034,74	455.569,71	1.495.734,99	30,46%
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	229.457,90	402.759,54	1.372.681,31	29,34%
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	
3. Roerende goederen	23/4	24.621,89	52.810,17	123.053,68	42,92%
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	4.954,95	0,00	0,00	
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	
B. Overige materiële vaste activa		11.352,29	8.380,06	42.576,91	19,68%
1. Onroerende goederen	260/4	11.352,29	8.380,06	42.576,91	19,68%
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00	
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.340,16</b>	<b>0,00%</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>287.840,73</b>	<b>463.949,77</b>	<b>1.548.652,06</b>	<b>29,96%</b>

## Verschil tussen raming en realisatie van het investeringsbudget 2018

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Eindbudget 2018	% benut of gerealiseerd
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>		<b>92.187,34</b>	<b>0,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>0,00%</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00	
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00	
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	
B. Overige materiële vaste activa		92.187,34	0,00	715.000,00	<b>0,00%</b>
1. Onroerende goederen	260/4	92.187,34	0,00	165.000,00	<b>0,00%</b>
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	550.000,00	<b>0,00%</b>
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180- 4951/2</b>	<b>-1.350,03</b>	<b>13.121,45</b>	<b>20.000,00</b>	<b>65,61%</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>90.837,31</b>	<b>13.121,45</b>	<b>735.000,00</b>	<b>1,79%</b>
<b>SALDO ONTVANGSTEN - UITGAVEN</b>		<b>-197.003,42</b>	<b>-450.828,32</b>	<b>-813.652,06</b>	<b>55,41%</b>



## Verschil tussen raming en realisatie van het investeringsbudget

De tabel op de voorgaande pagina geeft de verschillen aan tussen gerealiseerde (kolom 'jaarrekening') en geraamde (kolom 'eindbudget') ontvangsten en uitgaven in het investeringsbudget. In dit schema worden de gerealiseerde en geraamde bedragen voor de belangrijkste rubrieken van het investeringsbudget en de mate van benutting of realisatie besproken.

### 1. Investeringsaldo

Het negatief investeringsaldo bedraagt -450.000 euro. Bij de laatste budgetwijziging werd dit geraamd op -813.000 euro. Dit betekent dat het saldo 363.000 euro gunstiger is dan vooropgesteld.

Dit is het gevolg van een overbudgettering van de uitgaven voor 1.085.000 euro (in hoofdzaak van de materiële vaste activa) en het niet realiseren van ontvangsten voor 722.000 euro.

### 2. Investeringsuitgaven

Aan de uitgavenzijde blijkt dat de budgetten slecht voor 29,96% benut werden. Dit is een budgetoverschot van **1.085.000 euro**.

De niet-benutte kredieten zijn toe te schrijven aan een te optimistische timing van de realisatie van projecten. Deze werden in hoofdzaak ingeschreven in 2015, 2016 en enkele nieuwe projecten in 2017 en 2018 van de meerjarenplanning. Bij de grotere dossiers is een correcte inschatting maken van het tempo waartegen investeringsuitgaven zullen gebeuren niet eenvoudig. De niet-benutte kredieten op het investeringsbudget zullen op basis van een beslissing van het vast bureau worden overgedragen naar het lopende boekjaar 2019.

Verscheidene kleine aanpassingen aan de woonprojecten werden uitgevoerd, zoals de vervanging van vloeren, het schilderen van flatjes en vervanging van koelkasten. De belangrijkste restbudgetten zijn:

- Rubriek 22: Het restbudget **970.000 euro**:
  - In Kleine Garve werden de structurele bouwtechnische problemen verder aangepakt. De renovatie van de gevelwerken werden aanbesteed. Voor de vervanging van de keukens werd het aanbestedingsdossier opgemaakt. Restbudget **310.000 euro**.
  - De werken voor de verzakking van de terrastegels in Emmelenhof werden op basis van het gunningsverslag van architect Marc Van Bortel in de raad van 2 oktober 2017 gegund aan PIC. Begin 2018 werden deze werken aangevat. Het dossier werd uitgebreid met isolatie, het vernieuwen van de dakbedekking en gevelbekleding. Er werden heel wat meerwerken uitgevoerd. Er moest budget verschoven worden, bijgevolg is er geen restbudget. De totale kost bedraagt 326.000 euro. We verwachten nog een eindafrekening van de architect en een laatste factuur van PIC.
  - Voor Hof Terwagne:
    - Het inkapselen van de trappen werd opgeleverd in januari 2018. Restbudget **44.000 euro**.
    - Roldeur en rolpoort werden vervangen 6.000 euro
    - Voor het vervangen van de keukens, verwarming, plaatsen van zonnepanelen en de isolatie van de daken is er nog een restbudget van **409.000 euro**. De voorstudie werd uitgevoerd in 2017, in 2018 werden hiervoor geen kosten betaald.
  - De bouw van Hof Van Ocken werd afgerond. De definitieve oplevering vond plaats in het voorjaar van 2015. Er wordt overlegd omtrent een aantal gebreken die ondertussen werden vastgesteld. Restbudget **48.000 euro**.

## Verschil tussen raming en realisatie van het investeringsbudget

- Het aanbestedingsdossier voor het project voor de omvorming van de LOI-woning gelegen in de Dorpstraat 97 in Emblem naar éénpersoonsstudio's werd eind 2017 afgeleverd. Het dossier werd echter stopgezet om budgettaire redenen. Het ereloon van de architect werd uitbetaald. Restbudget **52.000 euro**.
- Het inrichten van het pand aan de Schildesteenweg 40 als sociaal welkomhuis vatte aan einde 2016 en werd voltooid in 2017. In 2018 werden materialen aangekocht voor de dakwerken aan de tuinberging. Er is nog budget voorzien voor de omheining. Restbudget **32.000 euro**.
- Rubriek 23/4 Roerende goederen: restbudget van **70.000 euro**.  
Er werd materieel aangekocht voor de technische dienst en twee elektrische fietsten. Thin cliënts werden vervangen en tablets werden aangekocht, het kopieertoestel werd vervangen. Een diepvriezer voor het sociaal welkomhuis werd aangekocht en voor de seniorenwoningen werd het nodig witgoed vervangen.  
Het restbudget is voornamelijk aankoop/vervanging van meubilair voor de inrichting van de Dorpstraat 97, materieel technische dienst en sociaal welkomhuis.
- Rubriek 26 Overige materiële vaste activa: restbudget van **34.000 euro**.  
De herstellingswerken aan het dak van de loods op het militair domein werden verder uitgevoerd. Het startbudget voor de inrichting van de verkaveling tussen Sniederspad en Watermolen werd niet aangesproken. Dit moet verder overlegd en opgevolgd worden.

Bij de investeringen in **immateriële vaste activa** is er een realisatiegraad van 0 %. Dit is een restbudget voorzien in hoofdzaak voor de vervanging van de software voor de server en het notulenbeheer Meeting.net van Remmicom. De uitvoering hiervan gebeurde in nauwe samenwerking met de gemeente. Restbudget **10.000 euro**.

### 3. Investeringsontvangsten

De budgetten aan de ontvangstenzijde werden voor 1,79% gerealiseerd. In dit geval is er een budgetoverschot van **722.000 euro**.

In de rubriek **overige materiële vaste activa** werd 0% gerealiseerd. De verkoop van de percelen aan Natuurpunt werd nog niet gerealiseerd in 2018. De notaris is bezig met de opmaak van het dossier. Natuurpunt legt de laatste hand aan het subsidiedossier en streeft er naar om voor één perceel nog afspraken met de pachter te maken.

In de rubriek **ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa** valt het bedrag van 550.000 euro op in het budget van 2018. Dit betreft het saldo van de verkoopbelofte afgesloten met de Lierse Maatschappij voor de Huisvesting, voor de verkoop van het perceel aan de Ranstsesteenweg / Speltlaan voor de bouw van (+/-25) sociale woningen, totaal bedrag van 1.050.000 euro. Het voorschot van 500.000 euro werd ontvangen in 2015. Het saldo zou betaald worden na aflevering van de bouwvergunning. Het dossier zal in de nabije toekomst afgerond kunnen worden. Er moet opnieuw overlegd worden met de LMH alvorens een definitieve prijs kan worden afgesproken.

### 4. Bestemde gelden

De bestemde gelden bedroegen op 1 januari 2018 in totaal **643.438,55 euro** (zie schema J5).

Dit bedrag bestaat voor **633.614,89 euro** uit de gereserveerde gelden uit overschotten van de rekeningen van voorgaande jaren vermeerderd met de niet gebruikte kredieten van de gemeentelijke bijdrage in de investeringsuitgaven.

## Verschil tussen raming en realisatie van het investeringsbudget

In 2018 werden hiervan de investeringen aan de woonvoorzieningen betaald voor een bedrag van 370.356,83 euro. De tussenkomst van de gemeente in de investeringen voor de werking werd toegevoegd voor 20.000 euro. Deze toelage werd verminderd met de aankopen voor informatica voor 38.366,70 euro. Dit brengt ons op een saldo van **244.891,36 euro op 31/12/2018**.

Het saldo, **9.823,66 euro**, zijn de **gereserveerde federale middelen** met betrekking tot de werking van het LOI. Deze reserves werden verminderd met het verlies van de werking van 2018 voor 6.878,55 euro. Hierin zitten de werkingskosten, de intern gefactureerde personeelskosten en de afbetaling van de lening voor aankoop van het gebouw Torenplein 2 in Oelegem. Het overblijvend saldo van 2.945,11 euro financiert een deel van elektriciteitswerken aan de woning Torenplein 2. Het bestemd geld **op 31/12/2018 werd volledig aangewend**.

Vanaf 2019, BBC2020, bestaan er geen bestemde gelden meer. De liquide middelen worden over OCMW en gemeente heen beheerd. Het resterend saldo zal niet meer aangewend worden als investeringssubsidies, noch teruggegeven worden aan de gemeente. Het resterend saldo werd als definitief verworven werkkapitaal naar AR 109 weg geboekt. Het eindtotaal bestemde gelden op 31/12/2018 is bijgevolg **0 euro**.

### BESLUIT

Het gecumuleerd budgettair resultaat van 2018 bedraagt **1.416.332 euro**. Vermits er geen bestemde gelden meer zijn is dit gelijk aan het **resultaat op kasbasis**. (zie schema J: de financiële toestand).

Het gebudgetteerd resultaat op kasbasis bedroeg 9.275 euro, dit is dus 1.407.000 euro meer dan voorzien.

Dit wordt veroorzaakt door:

- verschillende grote investeringsprojecten die een aanvang hebben genomen in 2018 maar waarvan de effectieve uitvoering later zal plaatsvinden voor een bedrag van (-)1.085.000 euro,
- de niet gerealiseerde verkopen voor (+)722.000 euro.

Deze kredieten zullen overgedragen worden naar 2019 voor verdere uitvoering.

- het saldo van de bestemde gelden werden na aanwending volledig naar werkkapitaal geboekt (-) 681.000 euro
- het verschil in het exploitatiesaldo van (-)363.000 euro.

De autofinancieringsmarge, namelijk het niet-bestede deel van de gemeentelijke bijdrage in de exploitatie en de aflossingen, bedraagt -5.582,55 euro (zie schema J: de financiële toestand).

Bij de invoering van de BBC op 1 januari 2014 werd het principe gehanteerd om het overschot terug te geven in de opmaak van het daaropvolgend budget, in dit geval budget 2020, op basis van de autofinancieringsmarge. Voor 2018 betekent dit een teruggave van 362.451,95 euro.

Het initieel budget van 2018 bedroeg 1.577.029,50 euro, waarvan 1.214.577,55 nodig was voor de werking van 2018.

Vanaf 2019 zijn wij als piloot in de BBC2020 regelgeving ingestapt. Budgettair wordt er niet langer een gemeentelijke bijdrage bepaald. Bij de opmaak van de jaarrekening 2019 wordt het tekort/overschot van het OCMW vastgesteld. Op dat ogenblik kunnen we nog bepalen wat we met het overschot van 2018 zullen doen.

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

**4.1.** De toelichting bij de financiële nota

4.1.2. De toelichting bij de investeringsrekening

4.1.2.2. De investeringsverrichtingen per beleidsdomein

## Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2018

<b>DEEL 1 : UITGAVEN</b>	<b>Code</b>	<b>Totaal</b>	<b>Algemene financiering</b>	<b>Lokaal beleid</b>
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>463.949,77</b>	<b>8.380,06</b>	<b>455.569,71</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		455.569,71	0,00	455.569,71
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	402.759,54	0,00	402.759,54
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	52.810,17	0,00	52.810,17
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		8.380,06	8.380,06	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	8.380,06	8.380,06	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>463.949,77</b>	<b>8.380,06</b>	<b>455.569,71</b>

## Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2018

<b>DEEL 2 : ONTVANGSTEN</b>	<b>Code</b>	<b>Totaal</b>	<b>Algemene financiering</b>	<b>Lokaal beleid</b>
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>22/7</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180-4951/2</b>	<b>13.121,45</b>	<b>13.121,45</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>13.121,45</b>	<b>13.121,45</b>	<b>0,00</b>

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

**4.1.** De toelichting bij de financiële nota

4.1.2. De toelichting bij de investeringsrekening

4.1.2.3. De evolutie van de investeringsverrichtingen

## Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2018

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>17.454</b>	<b>0</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	17.454	0
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>463.950</b>	<b>270.387</b>	<b>197.239</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		455.570	259.035	200.717
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	402.760	229.458	87.726
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	52.810	24.622	86.310
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	4.955	26.680
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		8.380	11.352	-3.477
1. Onroerende goederen	260/4	8.380	11.352	-3.477
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.946</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>463.950</b>	<b>287.841</b>	<b>205.185</b>



## Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2018

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>		<b>0</b>	<b>92.187</b>	<b>411.323</b>
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	92.187	411.323
1. Onroerende goederen	260/4	0	92.187	409.323
2. Roerende goederen	265/9	0	0	2.000
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180-4951/2</b>	<b>13.121</b>	<b>-1.350</b>	<b>-2.230</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>13.121</b>	<b>90.837</b>	<b>409.093</b>

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

**4.1.** De toelichting bij de financiële nota

4.1.2. De toelichting bij de investeringsrekening

4.1.2.4. De stand van de kredieten per investeringsenveloppe

## Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2018

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
03.1: Intern efficiënt georganiseerd bestuur (2014 - 2021)	191.848,81	161.848,81	30.000,00	161.848,81	30.000,00	6.734,49	98.979,20	-92.244,71
04.1: Financieel gezonde organisatie (2014 - 2021)	17.453,70	17.453,70	0,00	17.453,70	0,00	0,00	0,00	0,00
06.1: Aangename en duurzame leefomgeving en ruimtelijke ontwikkeling (2014 - 2021)	56.066,36	46.066,36	10.000,00	46.066,36	10.000,00	0,00	0,00	0,00
12.1: Mensen een sociaal en menswaardig bestaan aanbieden (2014 - 2021)	1.032.032,19	971.930,84	60.101,35	959.251,61	72.780,58	500.000,00	500.000,00	0,00
01.1: Financiële bijdrage (2014 - 2021)	55.753,94	50.753,94	5.000,00	50.753,94	5.000,00	905.359,64	739.548,08	165.811,56

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.3. De evolutie van de liquiditeitenrekening**

## Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>26.197</b>	<b>-117.340</b>	<b>180.380</b>
A. Uitgaven	60/5-694	3.563.404	3.558.525	3.433.848
B. Ontvangsten	70/794	3.589.601	3.441.185	3.614.228
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	1.208.995	1.199.954	1.350.150
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	2.380.606	2.241.231	2.264.078
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>-450.828</b>	<b>-197.003</b>	<b>203.908</b>
A. Uitgaven	21/28-2906-664	463.950	287.841	205.185
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	13.121	90.837	409.093
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>-31.779</b>	<b>-30.771</b>	<b>-30.422</b>
A. Uitgaven		31.779	30.771	30.422
1. Aflossing financiële schulden		31.779	30.771	30.422
a. Periodieke aflossingen	421/4	31.779	30.771	30.422
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>		<b>-456.411</b>	<b>-345.114</b>	<b>353.866</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>		<b>1.872.743</b>	<b>2.217.857</b>	<b>1.863.991</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>		<b>1.416.332</b>	<b>1.872.743</b>	<b>2.217.857</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>		<b>0</b>	<b>643.439</b>	<b>826.030</b>
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	643.439	826.030
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
<b>VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>		<b>1.416.332</b>	<b>1.229.304</b>	<b>1.391.827</b>

**Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2018**

<b>Bestemde gelden</b>	<b>Jaarrekening 2018</b>	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>
<b>II. Investerings</b>	<b>0</b>	<b>643.439</b>	<b>826.030</b>
Bestemde gelden investeringen + LOI	0	643.439	826.030
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>0</b>	<b>643.439</b>	<b>826.030</b>

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.1. De toelichting bij de financiële nota**

#### **4.1.4. Overzicht per beleidsveld van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies**

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

### **4.2. De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen**

#### **4.2.1. De toelichting bij de balans**



# TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

Laatste budgettaire jaarnaamnummer : 2018002020

<b>1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa</b>						
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.439,45	0,00	0,00	0,00	0,00	4.439,45
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	123,95	0,00	0,00	0,00	0,00	123,95
E. Andere financiële vaste activa	17.453,70	0,00	0,00	0,00	0,00	17.453,70
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>22.017,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.017,10</b>

<b>2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa</b>							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>	7.626.943,98	455.569,71	0,00		-529.251,95	0,00	8.211.399,48
A. Terreinen en gebouwen	7.520.247,85	402.759,54	0,00		-495.206,32	0,00	8.089.024,81
B. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	13.941,23	5.561,97	0,00		-4.512,41	0,00	14.990,79
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	71.767,86	47.248,20	0,00		-29.533,22	0,00	86.396,84
E. Leasing en soortgelijke rechten	4.954,95	0,00	0,00		0,00	0,00	4.954,95
F. Erfgoed	16.032,09	0,00	0,00		0,00	0,00	16.032,09
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
A. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>	10.735.004,55	8.380,06	0,00	0,00	117.494,11	0,00	10.199.654,98
A. Terreinen en gebouwen	10.735.004,55	8.380,06	0,00	0,00	117.494,11	0,00	10.199.654,98
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>18.361.948,53</b>	<b>463.949,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-411.757,84</b>	<b>0,00</b>	<b>18.411.054,46</b>

# TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

Laatste budgettair jaarnaamnummer : 2018002020

<b>3: Mutatiestaat van de financiële schulden</b>					
	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Nieuwe leningen / leasings</b>	<b>Aflossingen</b>	<b>Overboekingen LT naar KT</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	-476.948,99	0,00	0,00	32.075,13	-444.873,86
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-476.948,99	0,00	0,00	32.075,13	-444.873,86
1. Leningen ten laste van het bestuur	-476.948,99	0,00	0,00	32.075,13	-444.873,86
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Schulden op korte termijn</b>	-31.779,38	0,00	31.779,38	-32.075,13	-32.075,13
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-31.779,38	0,00	31.779,38	-32.075,13	-32.075,13
1. Leningen ten laste van het bestuur	-31.779,38	0,00	31.779,38	-32.075,13	-32.075,13
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal financiële schulden</b>	-508.728,37	0,00	31.779,38	0,00	-476.948,99

# TJ7 : De toelichting bij de balans 2018

Laatste budgettaire jaarnaamnummer : 2018002020

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>	16.325.171,75	129.544,50	449.538,08	1.471.767,02	18.376.021,35
<b>II. Boekhoudkundige wijzigingen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Herwerkte balans</b>	16.325.171,75	129.544,50	449.538,08	1.471.767,02	18.376.021,35
<b>IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		-49.744,50	-368.470,66	74.536,04	-343.679,12
1. Toevoeging aan herwaarderingen		-49.744,50		74.536,04	24.791,54
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		49.744,50			49.744,50
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				144.817,09	144.817,09
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-368.470,66	70.281,05	70.281,05
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>	16.325.171,75	79.800,00	81.067,42	1.546.303,06	18.032.342,23
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00	-312.757,19	278.589,82	-34.167,37
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00		278.589,82	278.589,82
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				411.668,64	411.668,64
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				133.078,82	133.078,82
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-312.757,19		-312.757,19
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>	16.570.063,11	79.800,00	-231.689,77	1.824.892,88	18.243.066,22

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

**4.2.** De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

4.2.2. De waarderingsregels

## WAARDERINGSREGELS

### Gemeente en Ocmw Ranst.

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



#### ALGEMENE PRINCIPES

##### INVESTERING OF EXPLOITATIE

De exploitatie omvat de ontvangsten en uitgaven die gewoonlijk minstens één keer per financieel boekjaar voorkomen en die te maken hebben met de regelmatige, gewone werking van het bestuur.

De investeringen omvatten alle ontvangsten en uitgaven die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van het bestuur, behalve de gewone onderhoudswerkzaamheden.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele verrichtingen van minder dan €500 met betrekking tot de aanschaf van installaties, machines en uitrusting, meubilair, kantooruitrusting, informatica, straatmeubilair en verkeerssignalisatie niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Onderhoudskosten worden pas geactiveerd voor zover ze waarde verhogend zijn voor het betreffende actief.

Plannen en studies worden enkel als investering opgenomen indien ze een duurzaam karakter hebben.

De wegbepanting wordt als investering beschouwd indien het om vaste struiken of bomen gaat.

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

##### AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

## AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Het basisprincipe is lineair te gaan afschrijven. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel waarbij we de maximumtermijn in aanmerking nemen. Slechts in uitzonderlijke gevallen passen we een kortere afschrijvingstermijn toe.

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde (aanschaffingswaarde min afschrijvingen ) en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur (oorspronkelijke gebruiksduur min aantal verstreken jaren), uitgedrukt in jaren.

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

## HERWAARDERINGEN

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



## AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid, van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Op de dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :	20%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :	50%
Ouder dan 5 jaar	100%

### VOORRADEN

Het bestuur opteert ervoor om geen voorraden uit te drukken.

### FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door

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

## MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

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

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

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het



geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

## IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

## VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

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

## SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## NETTO-ACTIEF

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

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



## BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

### MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1) of indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het "maatschappelijk doel" kan er toch een gebruikswaarde aan toegekend worden.

### NETTO-ACTIEF

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

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

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

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

toebehoren.	
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-

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

## **4. De toelichting bij de jaarrekening**

**4.2.** De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

## OCMW RANST

## DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2018

RUBRIEK 0	AR-OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
				1.202.460,00
0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	Bestemde gelden investeringen		0,00
0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	Bestemde gelden LOI		0,00
032	Ontvangen zekerheden	Hypotheken		156.000,00
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgen	Paintings en Industrial Coati	6.980,00
032	Ontvangen zekerheden	Waarborgen	FMP Plus	1.980,00
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop	Verkoop aan LMH (verkaveling sociale woningen)		1.037.500,00