



**OPENBARE VERENIGING RONSE WV**

*“Vereniging van publiek recht onderworpen aan deel 3,  
titel 4, hoofdstuk 2, van het decreet over het lokaal  
bestuur”*

Oscar Delghuststraat 62  
9600 Ronse  
tel 055/237 411  
fax 055/237 449

## **Jaarrekening 2018**

## Jaarrekening 2018

1. **Beleidsnota:**
  - Doelstellingenrealisatie p. 3
  - Doelstellingenrekening : schema J1 per beleidsdomein p. 7
  - Financiële toestand: vergelijking resultaat op kasbasis en autofinancieringsmarge jaarrekening en budget. p. 8
  
2. **Financiële nota**
  - Exploitatier rekening: - schema J2 per beleidsdomein p. 16
  
  - Investeringsrekening: - schema J3 per beleidsdomein: alle ontvangsten en uitgaven mbt investeringen en alle IE ( opgesplitst IVA's en overige gemeentelijke diensten) – niet van toepassing
  - Rekeningen afgesloten IE: schema J4 –niet van toepassing
  
  - Liquiditeitenrekening: resultaat op kasbasis = werkelijke geldstromen: schema J5 p. 18
  - Globaal overzicht overeenstemming p. 22
  
3. **Samenvatting algemene rekeningen**
  - Balans : schema J6 p. 25
  - Staat van opbrengsten en kosten: schema J7 p. 33
  
4. **Toelichting**
  1. **Toelichting financiële nota**
    - Exploitatier rekening:
      - Soorten uitgaven en ontvangsten: schema TJ1 per beleidsdomein (verplicht) p. 37
      - Evolutie exploitatier rekening: schema TJ2 (verplicht) p. 38
  
    - Investeringsrekening: niet van toepassing
      - Overzicht alle ontvangsten en uitgaven investeringen per BD: schema TJ3 (verplicht)
      - Evolutie ontvangsten en uitgaven investeringen: schema TJ4 (verplicht)
      - Stand kredieten per investeringsenveloppe: schema TJ5 (verplicht)
  
    - Liquiditeitenrekening:
      - Evolutie liquiditeitenrekening: schema TJ6 (verplicht) p. 42
  
    - Overzicht per beleidsveld van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies: niet van toepassing

## 2. Toelichting algemene rekeningen

- Toelichting balans: schema TJ 7 (verplicht) p. 50
- Verklaring materiële verschillen ontvangsten en uitgaven exploitatie JRK en budget p. 62
- Verklaring materiële verschillen ontvangsten en uitgaven investeringen JRK en budget : nvt
- Overzicht waarderingsregels p. 64
- Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen: niet van toepassing

## DOELSTELLINGENREALISATIE 2018

Openbare Vereniging Ronse  
O. Delghuststraat 62  
9600 Ronse

Secretaris: Jurgen Soetens  
Bijzonder rekenplichtige: Elke Baeke

**Strategische Doelstelling:** **Uitwerking en/of ondersteuning geven aan** samenwerkingsovereenkomsten die tussen het OCMW Ronse en andere OCMW's, openbare besturen en/of rechtspersonen andere dan die welke winstoogmerk hebben, worden afgesloten in het kader van zowel preventieve en/of curatieve zorg, welzijnszorg of sociale diensten

Uitwerking en/of ondersteuning geven aan samenwerkingsovereenkomsten die tussen het OCMW Ronse en andere OCMW's, openbare besturen en/of rechtspersonen andere dan die welke winstoogmerk hebben, worden afgesloten in het kader van zowel preventieve en/of curatieve zorg, welzijnszorg of sociale diensten.

### **Prioritaire Doelstelling: B1**

Uitwerking en/of ondersteuning geven aan samenwerkingsovereenkomsten die tussen het OCMW Ronse en andere OCMW's, openbare besturen en/of rechtspersonen andere dan die welke winstoogmerk hebben, worden afgesloten in het kader van zowel preventieve en/of curatieve zorg, welzijnszorg of sociale diensten.

#### Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.737.139,28	3.960.941,13	4.009.550,56	3.890.915,00	4.427.264,41	4.427.264,41
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### *Actieplan A1: Netto-kostprijs personeel minimaliseren*

Netto-kostprijs personeel minimaliseren

#### Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.737.139,28	3.960.941,13	4.009.550,56	3.890.915,00	4.427.264,41	4.427.264,41
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Gekoppelde acties:

- A1.1: Jaarlijkse rapportering over de personeelsinzet in het kader van de overeenkomsten.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	3.737.139,28	3.960.941,13	4.009.550,56	3.890.915,00	4.427.264,41	4.427.264,41
INV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Hierna wordt een beknopte analyse weergegeven van de belangrijkste elementen uit de jaarrekeningen sinds het ontstaan van OVERO.

## Evolutie van de opbrengsten

De opbrengsten bestaan uit 3 grote delen :

### 1. Tussenkost in prestaties ten laste van derden

De tussenkost prestaties ten laste van derden is de vergoeding voor het OVERO-personeel die wordt verkregen vanwege de diverse organisaties die beroep doen op OVERO-personeel.

Tabel 1 toont de evolutie van deze tussenkost sinds de invoering van de BBC in OVERO.

*Tabel 1*

2014	3 313 848,85
2015	2 904 478,89
2016	2 717 687,13
2017	2.489.172,81
2018	2.335.585,19

## 2. Tegemoetkoming van het OCMW in de werking

Voor het jaar 2018 werd een tussenkomst van het OCMW in de werking van OVERO berekend van 1.033.160,68 EUR.

In tabel 2 wordt een overzicht gegeven van de evolutie van die bijdrage.

<i>Tabel 2</i>	Budget	Rekening
2014	725 234,30	725 234,30
2015	992 923,52	992 923,52
2016	1 132 703,07	1 132 703,07
2017	1.368.213,95	1.368.213,95
2018	1.033.160,68	1.033.160,68

## 3. Recuperatie van de responsabiliseringsbijdrage via de vzw Werken Glorieux (budget financiële middelen ziekenhuizen)

Een belangrijke kost betreft de responsabiliseringsbijdrage. Tabel 3 toont de bedragen die gerecupereerd worden via de VZW Werken Glorieux.

*Tabel 3*

2014	791 149,31
2015	445 984,66
2016	558 468,59
2017	544.110,15
2018	568.209,03

## Evolutie van de kosten

De kosten kunnen worden ingedeeld in verbruikte goederen en verstrekte diensten, diensten, diverse leveringen en interne facturatie en bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen.

### 1. Verbruikte goederen en verstrekte diensten

Tabel 4 toont de evolutie van de verbruikte goederen en diensten.

*Tabel 4*

2014	0,00
2015	0,00
2016	0,00
2017	0,00
2018	0,00

## 2. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie

Tabel 5 toont de evolutie van de kosten voor diensten, diverse leveringen en interne facturatie.

Tabel 5

2014	27.113,33
2015	20.691,76
2016	13.159,11
2017	14.608,37
2018	15.032,41

## 3. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Onderstaande tabel toont de cijfers van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen zonder de te betalen responsabiliseringsbijdrage.

Het gedeelte van de personeelskosten dat gerecupereerd (excl. de recuperatie BFM) werd, wordt ook weergegeven.

Tabel 6	Bezoldigingen	Recuperatie	%
2014	4 053 799,98	3 313 848,85	81,75%
2015	3 615 927,39	2 904 478,89	80,32%
2016	3 387 781,22	2 717 687,13	80,22%
2017	3 165 892,06	2 489 172,81	78,62%
2018	2.895.027,09	2.335.585,19	80,68%

Tabel 7 geeft een overzicht van de kosten responsabiliseringsbijdrage en de recuperatie ervan.

Tabel 7	Respons. bijdrage	Recuperatie
2014	1.504.104,27	791.149,31
2015	896.066,04	445.984,66
2016	980.661,85	558.468,59
2017	1.027.764,01	544.110,15
2018	826.484,83 (*)	568.209,03

(\*) De verschuldigde responsabiliseringsbijdrage 2018 bedraagt 955.865,00 euro en deze zal in de loop van 2019 aangerekend worden. In 2018 ontving OVERO de definitieve afrekening voor 2017 t.b.v. 944.954,83 euro, wat 129.380,17 euro minder bedroeg dan oorspronkelijk geraamd.

**J1: De financiële doelstellingenrekening**

**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein ALGFN</b>									
Prioritaire beleidsdoelstellingen	402,00	1.033.160,68	1.032.758,68	265,00	1.033.260,68	1.032.995,68	265,00	1.273.350,39	1.273.085,39
Exploitatie	402,00	1.033.160,68	1.032.758,68	265,00	1.033.260,68	1.032.995,68	265,00	1.273.350,39	1.273.085,39
Investerings									
Andere									
Overig beleid									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Beleidsdomein PERS</b>									
Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.910.252,45	2.927.780,45	17.528,00	3.053.420,56	2.857.654,32	-195.766,24	3.258.610,41	3.153.914,02	-104.696,39
Exploitatie	2.910.252,45	2.927.780,45	17.528,00	3.053.420,56	2.857.654,32	-195.766,24	3.258.610,41	3.153.914,02	-104.696,39
Investerings									
Andere									
Overig beleid									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Beleidsdomein ALGBEST</b>									
Prioritaire beleidsdoelstellingen	826.484,83		-826.484,83	955.865,00		-955.865,00	1.168.389,00		-1.168.389,00
Exploitatie	826.484,83		-826.484,83	955.865,00		-955.865,00	1.168.389,00		-1.168.389,00
Investerings	826.484,83		-826.484,83	955.865,00		-955.865,00	1.168.389,00		-1.168.389,00
Andere									
Overig beleid									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
<b>Totalen</b>	<b>3.737.139,28</b>	<b>3.960.941,13</b>	<b>223.801,85</b>	<b>4.009.550,56</b>	<b>3.890.915,00</b>	<b>-118.635,56</b>	<b>4.427.264,41</b>	<b>4.427.264,41</b>	<b>0,00</b>
Exploitatie	3.737.139,28	3.960.941,13	223.801,85	4.009.550,56	3.890.915,00	-118.635,56	4.427.264,41	4.427.264,41	0,00
Investerings									
Andere									



<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	
<i>A. Uitgaven</i>	3.737.139,28	4.009.550,56	4.427.264,41
<i>B. Ontvangsten</i>	3.960.941,13	3.890.915,00	4.427.264,41
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	3.960.941,13	3.890.915,00	4.427.264,41
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	118.635,56	118.635,56	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>342.437,41</b>		
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>342.437,41</b>		

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	826.484,83	955.865,00	1.168.389,00
<i>B. Ontvangsten</i>			
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige			
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	-2.008.425,86		
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>-2.834.910,69</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>-2.834.910,69</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>
<i>A. Uitgaven</i>	402,00	265,00	265,00
<i>B. Ontvangsten</i>	1.033.160,68	1.033.260,68	1.273.350,39
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	1.033.160,68	1.033.260,68	1.273.350,39
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	4.218.588,78	118.635,56	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>1.151.631,24</b>	<b>1.273.085,39</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>1.151.631,24</b>	<b>1.273.085,39</b>

**Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening**  
**PERS : PERSONEEL**

Jaarrekening 2018

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<i>A. Uitgaven</i>	2.910.252,45	3.053.420,56	3.258.610,41
<i>B. Ontvangsten</i>	2.927.780,45	2.857.654,32	3.153.914,02
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2.927.780,45	2.857.654,32	3.153.914,02
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	-2.091.527,36		
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>-2.073.999,36</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>-2.073.999,36</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>

**Autofinanciering: vergelijking budget-rekening**  
Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	3.960.941,13	3.890.915,00	4.427.264,41
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	3.737.139,28	4.009.550,56	4.427.264,41
1. Exploitatie-uitgaven	3.737.139,28	4.009.550,56	4.427.264,41
2. Nettokosten van de schulden			
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>			
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>			
<i>B. Nettokosten van schulden</i>			
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	

**Autofinanciering: vergelijking budget-rekening**  
ALGBEST : ALGEMEEN BESTUUR

**Jaarrekening 2018**

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>			
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	826.484,83	955.865,00	1.168.389,00
1. Exploitatie-uitgaven	826.484,83	955.865,00	1.168.389,00
2. Nettokosten van de schulden			
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>			
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>			
<i>B. Nettokosten van schulden</i>			
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>

**Autofinanciering: vergelijking budget-rekening**  
ALGFIN : ALGEMENE FINANCIERING

**Jaarrekening 2018**

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	1.033.160,68	1.033.260,68	1.273.350,39
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	402,00	265,00	265,00
1. Exploitatie-uitgaven	402,00	265,00	265,00
2. Nettokosten van de schulden			
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>			
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>			
<i>B. Nettokosten van schulden</i>			
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>

## Autofinanciering: vergelijking budget-rekening

Jaarrekening 2018

PERS : PERSONEEL

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	2.927.780,45	2.857.654,32	3.153.914,02
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	2.910.252,45	3.053.420,56	3.258.610,41
1. Exploitatie-uitgaven	2.910.252,45	3.053.420,56	3.258.610,41
2. Nettokosten van de schulden			
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>			
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>			
<i>B. Nettokosten van schulden</i>			
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>



J2: De exploitatierekening

Jaarrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFN	402,00	1.033.160,68	1.032.758,68	265,00	1.033.260,68	1.032.995,68	265,00	1.273.350,39	1.273.085,39
Beleidsdomein PERS	2.910.252,45	2.927.780,45	17.528,00	3.053.420,56	2.857.654,32	-195.766,24	3.258.610,41	3.153.914,02	-104.696,39
Beleidsdomein ALGBEST	826.484,83		-826.484,83	955.865,00		-955.865,00	1.168.389,00		-1.168.389,00
<b>Totalen</b>	<b>3.737.139,28</b>	<b>3.960.941,13</b>	<b>223.801,85</b>	<b>4.009.550,56</b>	<b>3.890.915,00</b>	<b>-118.635,56</b>	<b>4.427.264,41</b>	<b>4.427.264,41</b>	<b>0,00</b>

## Geconsolideerd

Rekening	Omschrijving	2018	2018	2018
		Budget	Debet	Credit
6130910	Kosten aankoop maaltijdcheques	1.600,00	760,86	0,00
6130950	Erelonen en gerechtskosten	2.500,00	344,85	0,00
6130990	Sociaal secretariaat	10.000,00	7.546,43	0,00
6140100	Dienstverplaatsingen	250,00	0,00	0,00
6140550	Informatiecosten	10.070,00	6.380,27	0,00
6160400	Overige diensten en diverse leveringen	2.500,00	0,00	0,00
6201020	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief personeel in het WZC De Linde	70.066,90	70.185,86	0,00
6201030	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	393.082,42	394.578,94	0,00
6201040	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	44.302,46	44.420,77	0,00
6201110	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	71.740,30	74.506,19	0,00
6201210	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	27.712,12	28.070,33	0,00
6201220	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	47.863,36	48.160,15	0,00
6201230	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	1.079.940,81	1.074.342,27	0,00
6201240	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	55.375,04	55.545,00	0,00
6201320	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief OVERO-personeel	179.918,51	180.496,28	0,00
6201410	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij de politiekezone Ronse	26.332,43	26.450,73	0,00
6211000	Responsabiliseringsbijdrage	955.865,00	826.484,83	0,00
6211020	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief personeel in het WZC De Linde	31.956,74	31.041,72	0,00
6211030	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	193.465,40	162.981,11	0,00
6211040	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	19.471,29	19.567,77	0,00
6211110	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	38.706,25	29.628,85	0,00
6211210	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	11.063,25	11.114,13	0,00
6211220	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	20.788,46	20.904,92	0,00
6211230	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	511.370,57	452.247,30	0,00
6211240	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	24.378,14	24.507,01	0,00
6211320	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief OVERO-personeel	79.497,47	79.890,13	0,00
6211410	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - technisch personeel bij de politiezone Ronse	11.058,93	11.114,13	0,00
6221010	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel in het WZC De Linde	150,00	0,00	0,00
6221020	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief personeel in het WZC De Linde	150,00	94,91	0,00
6221030	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	800,00	439,96	0,00
6221040	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	100,00	60,32	0,00
6221110	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	600,00	284,73	0,00
6221210	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	100,00	60,32	0,00
6221220	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	150,00	0,00	0,00
6221230	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	2.400,00	1.552,30	0,00
6221240	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	150,00	94,91	0,00
6221320	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief OVERO-personeel	300,00	189,82	0,00
6221410	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij de politiezone Ronse	150,00	94,91	0,00
6230200	Arbeidsgeneeskundige dienst	12.500,00	100,63	0,00
6230400	Vakbondspremie	6.500,00	0,00	0,00
6230500	Maaltijdcheques	28.859,71	25.795,00	0,00
6230700	Andere personeelskosten	7.700,00	3.900,00	0,00
6231000	Arbeidsongevallenverzekering	27.500,00	22.605,69	0,00
6350100	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - responsabiliseringsbijdrage - toevoeging	0,00	8.675.749,00	0,00
6351100	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - responsabiliseringsbijdrage - terugneming (-)	0,00	0,00	3.511.850,00
6360000	Voorziening voor vakantiegeld - toevoeging	0,00	117.384,96	0,00
6361000	Voorziening voor vakantiegeld - terugneming (-)	0,00	0,00	131.721,49
6402000	Roerende voorheffing en belastingen	315,00	192,95	0,00
6590000	Diverse financiële kosten	250,00	402,00	0,00
7003000	Opbrengsten prestaties ten last van derden	2.272.000,00	0,00	2.335.585,19
7402000	Tegemoetkoming OCMW in de werking	1.033.160,68	0,00	1.033.160,68
7403000	Recuperatie middelen BFM	568.209,03	0,00	568.209,03
7450000	Recuperatie van kosten, schade, verzekeringen, e.a.	9.400,00	0,00	17.204,25
7450100	Maaltijdcheques - deel werknemer	8.045,29	0,00	6.781,98
7510000	Opbrengsten uit vlottende activa	100,00	0,00	0,00
7930000	Operationeel tekort van het boekjaar	0,00	0,00	4.925.760,62

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	
<i>A. Uitgaven</i>	3.737.139,28	4.009.550,56	4.427.264,41
<i>B. Ontvangsten</i>	3.960.941,13	3.890.915,00	4.427.264,41
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	3.960.941,13	3.890.915,00	4.427.264,41
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>223.801,85</b>	<b>-118.635,56</b>	
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	118.635,56	118.635,56	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>342.437,41</b>		
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>342.437,41</b>		

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
<b>I. Exploitantie</b>					
<b>II. Investerings</b>					
<b>III. Overige Verrichtingen</b>					
<b>Totaal bestemde gelden</b>					

**J5: De liquiditeitenrekening**

Jaarrekening 2018

ALGBEST : ALGEMEEN BESTUUR

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	826.484,83	955.865,00	1.168.389,00
<i>B. Ontvangsten</i>			
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige			
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-826.484,83</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	-2.008.425,86		
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>-2.834.910,69</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>-2.834.910,69</b>	<b>-955.865,00</b>	<b>-1.168.389,00</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitantie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
<b>Totaal bestemde gelden</b>					

**J5: De liquiditeitenrekening**

Jaarrekening 2018

## ALGFIN : ALGEMENE FINANCIERING

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>
<i>A. Uitgaven</i>	402,00	265,00	265,00
<i>B. Ontvangsten</i>	1.033.160,68	1.033.260,68	1.273.350,39
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	1.033.160,68	1.033.260,68	1.273.350,39
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.032.995,68</b>	<b>1.273.085,39</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	4.218.588,78	118.635,56	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>1.151.631,24</b>	<b>1.273.085,39</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>1.151.631,24</b>	<b>1.273.085,39</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitantie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
<b>Totaal bestemde gelden</b>					

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<i>A. Uitgaven</i>	2.910.252,45	3.053.420,56	3.258.610,41
<i>B. Ontvangsten</i>	2.927.780,45	2.857.654,32	3.153.914,02
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2.927.780,45	2.857.654,32	3.153.914,02
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
1. Aflossing financiële schulden			
a. Periodieke aflossingen			
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	-2.091.527,36		
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>-2.073.999,36</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>-2.073.999,36</b>	<b>-195.766,24</b>	<b>-104.696,39</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitantie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
<b>Totaal bestemde gelden</b>					

<b>DEEL 1 : GLOBAAL NAZICHT VAN DE OVEREENSTEMMING</b>		<b>Totaal</b>	<b>Exploitatie</b>	<b>Investerings</b>	<b>Liquiditeit</b>
<b>1.1 TOTAAL BUDGETTAIR RESULTAAT</b>					
Ontvangsten	(+)	3.960.941,13	3.960.941,13	0,00	0,00
Uitgaven	(-)	3.737.139,28	3.737.139,28	0,00	0,00
Niet meetellen budgettaire uitgaven klasse 0 (Bestemde gelden)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Budgettair resultaat van het boekjaar		223.801,85	223.801,85	0,00	0,00
Gecummuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	(+)	118.635,56			
<b>Totaal budgettair resultaat</b>		<b>342.437,41</b>			
<b>1.2 TE VERANTWOORDEN VERMOGEN</b>					
Totaal budgettair resultaat	(+)	342.437,41			
Vorderingen op 31/12/2018	(-)	1.085.671,91			
Schulden op 31/12/2018	(+)	1.040.760,31			
<b>Te verantwoorden vermogen</b>		<b>297.525,81</b>			
<b>1.3 OVEREENSTEMMING</b>					
Te verantwoorden vermogen	(+)	297.525,81			
Saldo van de klasse 5 op 31/12/2018	(-)	297.525,81			
<b>Te verantwoorden verschil</b>		<b>0,00</b>			

DEEL 2: NAZICHT VAN DE VERRICHTINGEN VAN HET BOEKJAAR		Totaal	Exploitatie	Investerings	Liquiditeit
<b>2.1 BUDGETTAIR RESULTAAT</b>					
Ontvangsten	(+)	3.960.941,13	3.960.941,13	0,00	0,00
Uitgaven	(-)	3.737.139,28	3.737.139,28	0,00	0,00
Niet meetellen budgettaire uitgaven klasse 0 (Bestemde gelden)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>		<b>223.801,85</b>	<b>223.801,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.2 MUTATIE IN DE VORDERINGEN</b>					
Vorderingen op 31/12/2017	(+)	1.101.677,99			
Vorderingen op 31/12/2018	(-)	1.085.671,91			
<b>Totaal mutatie in de vorderingen</b>		<b>16.006,08</b>			
<b>2.3 MUTATIE IN DE SCHULDEN</b>					
Schulden op 31/12/2018	(+)	1.040.760,31			
Schulden op 31/12/2017	(-)	2.094.172,00			
<b>Totaal mutatie in de schulden</b>		<b>-1.053.411,69</b>			
<b>2.4 SAMENVATTING</b>					
Budgettair resultaat van het boekjaar (2.1)	(+)	223.801,85			
Mutatie in de vorderingen (2.2)	(+)	16.006,08			
Mutatie in de schulden (2.3)	(+)	-1.053.411,69			
<b>Te verantwoorden mutatie in klasse 5</b>		<b>-813.603,76</b>			
Saldo van klasse 5 op 31/12/2017	(+)	1.111.129,57			
<b>Te verantwoorden vermogen op 31/12/2018</b>		<b>297.525,81</b>			
Saldo van klasse 5 op 31/12/2018	(-)	297.525,81			
<b>Te verantwoorden verschil</b>		<b>0,00</b>			



### Overzicht van de vorderingen

AR	Omschrijving	31/12/2018	31/12/2017	wijziging in beginbalan s 2018	Mutatie
4000000	Werkingsvorderingen	456.570,87	517.569,27	0,00	-60.998,40
4040000	Te innen opbrengsten	568.209,03	544.110,15	0,00	24.098,88
4060010	Vooruitbetaling OCMW Ronse	0,00	0,00	0,00	0,00
4060100	Vooruitbetalingen personeel	0,00	0,00	0,00	0,00
4064000	Vooruitbetalingen RSZPPO	60.892,01	39.998,57	0,00	20.893,44
4065000	Vooruitbetalingen RSZ - voorschotfacturen responsabiliseringsbijdragen	0,00	0,00	0,00	0,00
4990000	Wachtekening	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totaal vorderingen</b>	<b>1.085.671,91</b>	<b>1.101.677,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.006,08</b>

### Overzicht van de schulden

AR	Omschrijving	31/12/2018	31/12/2017	wijziging in beginbalan s 2018	Mutatie
4400000	Leveranciers -werking	1.588,59	5.678,75	0,00	-4.090,16
4440000	Te ontvangen facturen	955.865,00	1.074.335,00	0,00	-118.470,00
4530000	Bedrijfsvoorheffing	80.468,62	87.338,65	0,00	-6.870,03
4540000	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	0,00	925.566,01	0,00	-925.566,01
4550000	Bezoldigingen Bezoldigingen	2.838,10	1.253,59	0,00	1.584,51
4890000	Andere overige schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
4890001	Ontvangen vooruitbetalingen op de tegemoetkoming OCMW Ronse	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totaal schulden</b>	<b>1.040.760,31</b>	<b>2.094.172,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.053.411,69</b>

### Overzicht van klasse 5

AR	Omschrijving	31/12/2018	31/12/2017	wijziging in beginbalan s 2018	Mutatie
5500000	R/C COURANT BELFIUS	297.525,81	1.111.129,57	0,00	-813.603,76
5890000	Interne overboekingen	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totaal klasse 5</b>	<b>297.525,81</b>	<b>1.111.129,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-813.603,76</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

Geconsolideerd

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>1.383.197,72</b>	<b>2.212.807,56</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	297.525,81	1.111.129,57
B. Vorderingen op korte termijn	1.085.671,91	1.101.677,99
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.085.671,91	1.101.677,99
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>		
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa		
1. Gemeenschapsgoederen		
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>		
<i>b. Wegen en overige infrastructuur</i>		
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>		
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>		
<i>f. Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>		
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>		
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>		
<i>b. Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>1.383.197,72</b>	<b>2.212.807,56</b>

# Schema J6: De Balans

## Jaarrekening 2018

Geconsolideerd

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>9.833.894,27</b>	<b>5.737.743,49</b>
A. Schulden op korte termijn	2.158.773,27	3.300.228,49
1. Schulden uit ruiltransacties	2.158.773,27	3.300.228,49
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.118.012,96	1.206.056,49
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	1.040.760,31	2.094.172,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn	7.675.121,00	2.437.515,00
1. Schulden uit ruiltransacties	7.675.121,00	2.437.515,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	7.675.121,00	2.437.515,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	7.675.121,00	2.437.515,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>-8.450.696,55</b>	<b>-3.524.935,93</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>1.383.197,72</b>	<b>2.212.807,56</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

ALGBEST : ALGEMEEN BESTUUR

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>-1.879.045,69</b>	<b>-8.524,85</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	-1.879.045,69	-8.524,85
B. Vorderingen op korte termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>		
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa		
1. Gemeenschapsgoederen		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>-1.879.045,69</b>	<b>-8.524,85</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

ALGBEST : ALGEMEEN BESTUUR

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>9.631.614,00</b>	<b>5.511.751,01</b>
A. Schulden op korte termijn	1.956.493,00	3.074.236,01
1. Schulden uit ruiltransacties	1.956.493,00	3.074.236,01
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.000.628,00	1.074.335,00
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	955.865,00	1.999.901,01
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn	7.675.121,00	2.437.515,00
1. Schulden uit ruiltransacties	7.675.121,00	2.437.515,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	7.675.121,00	2.437.515,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	7.675.121,00	2.437.515,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>-11.510.659,69</b>	<b>-5.520.275,86</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>-1.879.045,69</b>	<b>-8.524,85</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

ALGFIN : ALGEMENE FINANCIERING

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.610,98</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	5.151.142,18	4.026.566,38
B. Vorderingen op korte termijn	100.205,28	192.044,60
1. Vorderingen uit ruiltransacties	100.205,28	192.044,60
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>		
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa		
1. Gemeenschapsgoederen		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.610,98</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

ALGFIN : ALGEMENE FINANCIERING

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>		<b>22,20</b>
A. Schulden op korte termijn		22,20
1. Schulden uit ruiltransacties		22,20
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties		22,20
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn		
1. Schulden uit ruiltransacties		
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.588,78</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.610,98</b>

**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

PERS : PERSONEEL

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>-1.989.104,05</b>	<b>-1.997.278,57</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	-2.974.570,68	-2.906.911,96
B. Vorderingen op korte termijn	985.466,63	909.633,39
1. Vorderingen uit ruiltransacties	985.466,63	909.633,39
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
<b>II. Vaste activa</b>		
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa		
1. Gemeenschapsgoederen		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Wegen en overige infrastructuur</i>		
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
f. <i>Erfgoed</i>		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>		
c. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>		
d. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>		
3. Overige materiële vaste activa		
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>		
b. <i>Roerende goederen</i>		
D. Immateriële vaste activa		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>-1.989.104,05</b>	<b>-1.997.278,57</b>



**Schema J6: De Balans**

**Jaarrekening 2018**

PERS : PERSONEEL

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Schulden</b>	<b>202.280,27</b>	<b>225.970,28</b>
A. Schulden op korte termijn	202.280,27	225.970,28
1. Schulden uit ruiltransacties	202.280,27	225.970,28
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	117.384,96	131.721,49
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	84.895,31	94.248,79
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
B. Schulden op lange termijn		
1. Schulden uit ruiltransacties		
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>-2.191.384,32</b>	<b>-2.223.248,85</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>-1.989.104,05</b>	<b>-1.997.278,57</b>

**Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**

**Jaarrekening 2018**

Geconsolideerd

	<b>Boekjaar</b>	<b>Vorig boekjaar</b>
<b>I. Kosten</b>	<b>8.886.701,75</b>	<b>7.852.037,35</b>
A. Operationele kosten	8.886.299,75	7.851.835,93
1. Goederen en diensten	15.032,41	14.608,37
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.721.511,92	4.193.656,07
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.149.562,47	3.643.571,49
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	192,95	
B. Financiële kosten	402,00	201,42
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>3.960.941,13</b>	<b>4.414.356,14</b>
A. Operationele opbrengsten	3.960.941,13	4.414.356,14
1. Opbrengsten uit de werking	2.335.585,19	2.489.172,81
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	1.601.369,71	1.912.324,10
a. algemene werkingssubsidies	1.601.369,71	1.912.324,10
b. Specifieke werkingssubsidies		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	23.986,23	12.859,23
B. Financiële opbrengsten		
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.925.760,62</b>	<b>-3.437.681,21</b>
A. Operationeel overschot/tekort	-4.925.358,62	-3.437.479,79
B. Financieel overschot/tekort	-402,00	-201,42
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.925.760,62</b>	<b>-3.437.681,21</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-4.925.760,62	-3.437.681,21

**Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**

**Jaarrekening 2018**

ALGBEST : ALGEMEEN BESTUUR

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>5.990.383,83</b>	<b>4.539.614,01</b>
A. Operationele kosten	5.990.383,83	4.539.614,01
1. Goederen en diensten		
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	826.484,83	1.027.764,01
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.163.899,00	3.511.850,00
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten		
B. Financiële kosten		
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>		
A. Operationele opbrengsten		
1. Opbrengsten uit de werking		
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies		
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>		
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten		
B. Financiële opbrengsten		
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>-5.990.383,83</b>	<b>-4.539.614,01</b>
A. Operationeel overschot/tekort	-5.990.383,83	-4.539.614,01
B. Financieel overschot/tekort		
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-5.990.383,83</b>	<b>-4.539.614,01</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-5.990.383,83	-4.539.614,01

**Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**

**Jaarrekening 2018**

ALGFIN : ALGEMENE FINANCIERING

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>402,00</b>	<b>201,42</b>
A. Operationele kosten		
1. Goederen en diensten		
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen		
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten		
B. Financiële kosten	402,00	201,42
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.033.160,68</b>	<b>1.368.213,95</b>
A. Operationele opbrengsten	1.033.160,68	1.368.213,95
1. Opbrengsten uit de werking		
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	1.033.160,68	1.368.213,95
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>	1.033.160,68	1.368.213,95
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten		
B. Financiële opbrengsten		
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.368.012,53</b>
A. Operationeel overschot/tekort	1.033.160,68	1.368.213,95
B. Financieel overschot/tekort	-402,00	-201,42
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>1.368.012,53</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.032.758,68	1.368.012,53

**Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**

**Jaarrekening 2018**

PERS : PERSONEEL

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>2.895.915,92</b>	<b>3.312.221,92</b>
A. Operationele kosten	2.895.915,92	3.312.221,92
1. Goederen en diensten	15.032,41	14.608,37
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.895.027,09	3.165.892,06
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	-14.336,53	131.721,49
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies		
6. Andere operationele kosten	192,95	
B. Financiële kosten		
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>2.927.780,45</b>	<b>3.046.142,19</b>
A. Operationele opbrengsten	2.927.780,45	3.046.142,19
1. Opbrengsten uit de werking	2.335.585,19	2.489.172,81
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	568.209,03	544.110,15
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>	568.209,03	544.110,15
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>		
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	23.986,23	12.859,23
B. Financiële opbrengsten		
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>31.864,53</b>	<b>-266.079,73</b>
A. Operationeel overschot/tekort	31.864,53	-266.079,73
B. Financieel overschot/tekort		
C. Uitzonderlijk overschot/tekort		
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>31.864,53</b>	<b>-266.079,73</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	31.864,53	-266.079,73

## Schema TJ1: Exploitiatierekening per beleidsdom Jaarrekening 2018

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PERS	Beleidsdomein ALGBEST
<b>I. Uitgaven</b>		<b>3.737.139,28</b>	<b>402,00</b>	<b>2.910.252,45</b>	<b>826.484,83</b>
<i>A. Operationele uitgaven</i>					
1. Goederen en diensten	60/1	3.736.737,28		2.910.252,45	826.484,83
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	15.032,41		15.032,41	
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	3.721.511,92		2.895.027,09	826.484,83
4. Toegestane werkingssubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7	192,95		192,95	
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	402,00	402,00		
<i>C. Rechtenbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
<b>III. Ontvangsten</b>		<b>3.960.941,13</b>	<b>1.033.160,68</b>	<b>2.927.780,45</b>	
<i>A. Operationele ontvangsten</i>					
1. Ontvangsten uit de werking	70	3.960.941,13	1.033.160,68	2.927.780,45	
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	2.335.585,19		2.335.585,19	
3. Werkingssubsidies	740	1.601.369,71	1.033.160,68	568.209,03	
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	23.986,23		23.986,23	
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75				
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
<b>III. Saldo</b>		<b>223.801,85</b>	<b>1.032.758,68</b>	<b>17.528,00</b>	<b>-826.484,83</b>

**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening**

Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>3.737.139,28</b>	<b>4.204.362,86</b>	<b>4.385.935,42</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		3.736.737,28	4.204.161,44	4.385.705,18
1. Goederen en diensten	60/1	15.032,41	14.608,37	13.159,11
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.721.511,92	4.189.553,07	4.372.546,07
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649	192,95		
5. Andere operationele uitgaven	640/7			
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	402,00	201,42	230,24
<i>C. Rechtenbepalende uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>3.960.941,13</b>	<b>4.414.356,14</b>	<b>4.418.377,04</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		3.960.941,13	4.414.356,14	4.418.377,04
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.335.585,19	2.489.172,81	2.717.687,13
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		1.601.369,71	1.912.324,10	1.691.171,66
a. Algemene werkingssubsidies		1.601.369,71	1.912.324,10	1.691.171,66
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	23.986,23	12.859,23	9.518,25
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>223.801,85</b>	<b>209.993,28</b>	<b>32.441,62</b>

**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening**  
ALBEST : ALGEMEEN BESTUUR

**Jaarrekening 2018**

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>826.484,83</b>	<b>1.027.764,01</b>	<b>980.661,85</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>				
1. Goederen en diensten	60/1	826.484,83	1.027.764,01	980.661,85
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	826.484,83	1.027.764,01	980.661,85
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7			
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65			
<i>C. Rechtenbepalende uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>II. Ontvangsten</b>				
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				
1. Ontvangsten uit de werking	70			
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7			
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>-826.484,83</b>	<b>-1.027.764,01</b>	<b>-980.661,85</b>



**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatier rekening**  
**ALGIN : ALGEMENE FINANCIERING**

**Jaarrekening 2018**

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>402,00</b>	<b>201,42</b>	<b>230,24</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>				
1. Goederen en diensten	60/1			
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7			
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	402,00	201,42	230,24
<i>C. Rechtenbepanden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>III. Ontvangsten</b>		<b>1.033.160,68</b>	<b>1.368.213,95</b>	<b>1.132.703,07</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.033.160,68	1.368.213,95	1.132.703,07
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400	1.033.160,68	1.368.213,95	1.132.703,07
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	1.033.160,68	1.368.213,95	1.132.703,07
5. Andere operationele ontvangsten	741/7			
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>1.032.758,68</b>	<b>1.368.012,53</b>	<b>1.132.472,83</b>

**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening**

**Jaarrekening 2018**

PERS : PERSONEEL

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>2.910.252,45</b>	<b>3.176.397,43</b>	<b>3.405.043,33</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		2.910.252,45	3.176.397,43	3.405.043,33
1. Goederen en diensten	60/1	15.032,41	14.608,37	13.159,11
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.895.027,09	3.161.789,06	3.391.884,22
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7	192,95		
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65			
<i>C. Rechtenbepalende uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>2.927.780,45</b>	<b>3.046.142,19</b>	<b>3.285.673,97</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		2.927.780,45	3.046.142,19	3.285.673,97
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.335.585,19	2.489.172,81	2.717.687,13
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		568.209,03	544.110,15	558.468,59
a. Algemene werkingssubsidies		568.209,03	544.110,15	558.468,59
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	23.986,23	12.859,23	9.518,25
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>17.528,00</b>	<b>-130.255,24</b>	<b>-119.369,36</b>

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening  
Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>223.801,85</b>	<b>209.993,28</b>	<b>32.441,62</b>
<i>A. Uitgaven</i>		3.737.139,28	4.204.362,86	4.385.935,42
<i>B. Ontvangsten</i>		3.960.941,13	4.414.356,14	4.418.377,04
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		3.960.941,13	4.414.356,14	4.418.377,04
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
<i>B. Ontvangsten</i>				
<b>III. Andere (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4			
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>223.801,85</b>	<b>209.993,28</b>	<b>32.441,62</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		118.635,56	-91.357,72	-123.799,34
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>342.437,41</b>	<b>118.635,56</b>	<b>-91.357,72</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>342.437,41</b>	<b>118.635,56</b>	<b>-91.357,72</b>

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatie</b>			
<b>II. Investerings</b>			
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>-826.484,83</b>	<b>-1.027.764,01</b>	<b>-980.661,85</b>
<i>A. Uitgaven</i>		826.484,83	1.027.764,01	980.661,85
<i>B. Ontvangsten</i>				
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige				
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
<i>B. Ontvangsten</i>				
<b>III. Andere (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4			
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>-826.484,83</b>	<b>-1.027.764,01</b>	<b>-980.661,85</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		-2.008.425,86	-980.661,85	
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>-2.834.910,69</b>	<b>-2.008.425,86</b>	<b>-980.661,85</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>-2.834.910,69</b>	<b>-2.008.425,86</b>	<b>-980.661,85</b>

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatie</b>			
<b>II. Investerings</b>			
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>1.032.758,68</b>	<b>1.368.012,53</b>	<b>1.132.472,83</b>
<i>A. Uitgaven</i>		402,00	201,42	230,24
<i>B. Ontvangsten</i>		1.033.160,68	1.368.213,95	1.132.703,07
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		1.033.160,68	1.368.213,95	1.132.703,07
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
<i>B. Ontvangsten</i>				
<b>III. Andere (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4			
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>1.032.758,68</b>	<b>1.368.012,53</b>	<b>1.132.472,83</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		4.218.588,78	2.850.576,25	1.718.103,42
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.588,78</b>	<b>2.850.576,25</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>5.251.347,46</b>	<b>4.218.588,78</b>	<b>2.850.576,25</b>

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatie</b>			
<b>II. Investerings</b>			
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>		<b>17.528,00</b>	<b>-130.255,24</b>	<b>-119.369,36</b>
<i>A. Uitgaven</i>		2.910.252,45	3.176.397,43	3.405.043,33
<i>B. Ontvangsten</i>		2.927.780,45	3.046.142,19	3.285.673,97
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		2.927.780,45	3.046.142,19	3.285.673,97
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
<i>B. Ontvangsten</i>				
<b>III. Andere (B-A)</b>				
<i>A. Uitgaven</i>				
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4			
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>		<b>17.528,00</b>	<b>-130.255,24</b>	<b>-119.369,36</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		-2.091.527,36	-1.961.272,12	-1.841.902,76
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>-2.073.999,36</b>	<b>-2.091.527,36</b>	<b>-1.961.272,12</b>

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>-2.073.999,36</b>	<b>-2.091.527,36</b>	<b>-1.961.272,12</b>

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitatie</b>			
<b>II. Investerings</b>			
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Schema T J7: De toelichting bij de balans**  
Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**

**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

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

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>							

**3. Mutatiestaat van de financiële schulden**

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

**4. Mutatiestaat van het nettoactief**

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>			-87.254,72		-87.254,72
<b>III. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>			-87.254,72		-87.254,72
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-3.437.681,21		-3.437.681,21
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>			-3.524.935,93		-3.524.935,93
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-4.925.760,62		-4.925.760,62
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>			-8.450.696,55		-8.450.696,55

**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

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

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>							

**3. Mutatiestaat van de financiële schulden**

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

**4. Mutatiestaat van het nettoactief**

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>			-980.661,85		-980.661,85
<b>III. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>			-980.661,85		-980.661,85
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-4.539.614,01		-4.539.614,01
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>			-5.520.275,86		-5.520.275,86
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-5.990.383,83		-5.990.383,83
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>			-11.510.659,69		-11.510.659,69



**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

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

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>							

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

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

4. Mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>			2.850.576,25		2.850.576,25
<b>III. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>			2.850.576,25		2.850.576,25
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			1.368.012,53		1.368.012,53
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>			4.218.588,78		4.218.588,78
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			1.032.758,68		1.032.758,68
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>			5.251.347,46		5.251.347,46

**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

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

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>							

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

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

**4. Mutatiestaat van het nettoactief**

	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>			-1.957.169,12		-1.957.169,12
<b>III. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>			-1.957.169,12		-1.957.169,12
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-266.079,73		-266.079,73
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>			-2.223.248,85		-2.223.248,85
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)					
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			31.864,53		31.864,53
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>			-2.191.384,32		-2.191.384,32

<b>Verklaring materiële verschillen budget - jaarrekening</b>		2018		2018		2018	
		Budget	Debet	Credit			
Geconsolideerd							
Rekening	Omschrijving						
6130910	Kosten aankoop maaltijdcheques	1.600,00	760,86	0,00	839,14		
6130950	Erelonen en gerechtskosten	2.500,00	344,85	0,00	2.155,15		
6130990	Sociaal secretariaat	10.000,00	7.546,43	0,00	2.453,57		
6140100	Dienstverplaatsingen	250,00	0,00	0,00	250,00		
6140550	Informatiekosten	10.070,00	6.380,27	0,00	3.689,73		
6160400	Overige diensten en diverse leveringen	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00		
6201020	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief personeel in het WZC De Linde	70.066,90	70.185,86	0,00	-118,96		
6201030	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	393.082,42	394.578,94	0,00	-1.496,52		
6201040	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	44.302,46	44.420,77	0,00	-118,31		
6201110	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	71.740,30	74.506,19	0,00	-2.765,89		
6201210	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	27.712,12	28.070,33	0,00	-358,21		
6201220	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	47.863,36	48.160,15	0,00	-296,79		
6201230	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	1.079.940,81	1.074.342,27	0,00	5.598,54		
6201240	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	55.375,04	55.545,00	0,00	-169,96		
6201320	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - administratief OVERO-personeel	179.918,51	180.496,28	0,00	-577,77		
6201410	Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - technisch personeel bij de politiezone Ronse	26.332,43	26.450,73	0,00	-118,30		
6211000	Responsabiliseringsbijdrage	955.855,00	826.484,83	0,00	129.380,17	regul. 2017	
6211020	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief personeel in het WZC De Linde	31.956,74	31.041,72	0,00	915,02		
6211030	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	193.465,40	162.981,11	0,00	30.484,29		
6211040	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	19.471,29	19.567,77	0,00	-96,48		
6211110	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	38.706,25	29.628,85	0,00	9.077,40		
6211210	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	11.063,25	11.114,13	0,00	-50,88		
6211220	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	20.788,46	20.904,92	0,00	-116,46		
6211230	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	511.370,57	452.247,30	0,00	59.123,27		
6211240	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	24.378,14	24.507,01	0,00	-128,87		
6211320	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - administratief OVERO-personeel	79.497,47	79.890,13	0,00	-392,66		
6211410	Werkgeversbijdrage wettelijke verzekeringen - technisch personeel bij de politiezone Ronse	11.058,93	11.114,13	0,00	-55,20		
6221010	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel in het WZC De Linde	150,00	0,00	0,00	150,00		
6221020	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief personeel in het WZC De Linde	150,00	94,91	0,00	55,09		
6221030	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel in het WZC De Linde	800,00	439,96	0,00	360,04		
6221040	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - paramedisch personeel in het WZC De Linde	100,00	60,32	0,00	39,68		
6221110	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij het Stadsbestuur Ronse	600,00	284,73	0,00	315,27		
6221210	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij VZW Werken Glorieux	100,00	60,32	0,00	39,68		
6221220	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief personeel bij VZW Werken Glorieux	150,00	0,00	0,00	150,00		
6221230	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - verplegend en verzorgend personeel bij VZW Werken Glorieux	2.400,00	1.552,30	0,00	847,70		
6221240	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - paramedisch personeel bij VZW Werken Glorieux	150,00	94,91	0,00	55,09		
6221320	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - administratief OVERO-personeel	300,00	189,82	0,00	110,18		
6221410	Werkgeversbijdrage voor bovenwettelijke verzekeringen - technisch personeel bij de politiezone Ronse	150,00	94,91	0,00	55,09		

6230200	Arbeidsgeneeskundige dienst	12.500,00	100,63	0,00	12.399,37	
6230400	Vakbondspremie	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00	
6230500	Maaltijdcheques	28.859,71	25.795,00	0,00	3.064,71	
6230700	Andere personeelskosten	7.700,00	3.900,00	0,00	3.800,00	
6231000	Arbeidsongevallenverzekering	27.500,00	22.605,69	0,00	4.894,31	
6350100	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - responsabiliseringsbijdrage - toevoeging	0,00	8.675.749,00	0,00	-8.675.749,00	Niet budgettair
6351100	Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - responsabiliseringsbijdrage - terugneming (-)	0,00	0,00	3.511.850,00	-3.511.850,00	Niet budgettair
6360000	Voorziening voor vakantiegeld - toevoeging	0,00	117.384,96	0,00	-117.384,96	Niet budgettair
6361000	Voorziening voor vakantiegeld - terugneming (-)	0,00	0,00	131.721,49	-131.721,49	Niet budgettair
6402000	Roerende voorheffing en belastingen	315,00	192,95	0,00	122,05	
6590000	Diverse financiële kosten	250,00	402,00	0,00	-152,00	
7003000	Opbrengsten prestaties ten last van derden	2.272.000,00	0,00	2.335.585,19	-63.585,19	
7402000	Tegemoetkoming OCMW in de werking	1.033.160,68	0,00	1.033.160,68	0,00	
7403000	Recuperatie middelen BFM	568.209,03	0,00	568.209,03	0,00	
7450000	Recuperatie van kosten, schade, verzekeringen, e.a.	9.400,00	0,00	17.204,25	-7.804,25	
7450100	Maaltijdcheques - deel werknemer	8.045,29	0,00	6.781,98	1.263,31	
7510000	Opbrengsten uit vlottende activa	100,00	0,00	0,00	100,00	
7930000	Operationeel tekort van het boekjaar	0,00	0,00	4.925.760,62	-4.925.760,62	resultaatverwerking



## WAARDERINGSREGELS

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



### ALGEMENE PRINCIPES

#### INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

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

*In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 5.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 8.500.*

#### 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 schenkingwaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

## AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

## HERWAARDERINGEN

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



## AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de

evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

### 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 worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:*

*Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar: 10%*

*Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar: 40%*

*Ouder dan 5 jaar 60%*

*Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.*

### VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd. De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

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

### 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, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

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

## 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 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 veranderen. 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. Dit geldt ook voor afgeschreven niet-individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.*

*Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.*

*De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).*

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

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



<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