

Provincie Antwerpen
Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM
Kaakstraat 2
KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM
Handboogstraat 36
KBO: 0212185025

FINANCIËLE NOTA

JAARREKENING 2020

Pilootbestuur BBC2020

Financiële nota
J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2020

J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft voor de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en voor de totaliteit van de niet-prioritaire acties en de verrichtingen zonder acties, een overzicht van de geraamde en aangerekende ontvangsten en uitgaven voor de 3 budgetten (exploitatie-, investerings- en financieringsbudget).

De exploitatie omvat alle uitgaven en ontvangsten die gerelateerd zijn aan de dagelijkse werking van het lokaal bestuur. Aan de uitgavenzijde zijn dit personeelskosten, werkingskosten, toegestane subsidies en intrestlasten. Exploitatieontvangsten zijn de inkomsten uit belastingen en retributies, alsook verkregen subsidies en dividenden.

De investeringen zijn alle uitgaven en ontvangsten die betrekking hebben op de aankoop en verkoop van duurzame middelen, alsook de toegestane en verkregen investerings-subsidies.

Onder 'Financiering' staan de uitgaven en ontvangsten die niet ondergebracht kunnen worden onder de exploitatie of de investeringen. Het betreft nieuwe leningen en kapitaal-aflossingen van leningen ten laste van het lokaal bestuur of toegestaan aan derden.

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Patrimonium		
Exploitatie		
Uitgaven	475.162	508.361
Ontvangsten	2.484	7.325
Saldo	-472.678	-501.036
Investerings		
Uitgaven	5.984.317	6.137.161
Ontvangsten	68.177	16.500
Saldo	-5.916.140	-6.120.661
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Wegennet		
Exploitatie		
Uitgaven	335.556	555.240
Ontvangsten	1.031.748	1.032.810
Saldo	696.193	477.570
Investerings		
Uitgaven	1.061.445	2.246.268
Ontvangsten	144.120	103.891
Saldo	-917.325	-2.142.377
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 3 - Lokale economie		
Exploitatie		
Uitgaven	37.015	42.950
Ontvangsten	18.620	26.000
Saldo	-18.394	-16.950
Investerings		
Uitgaven	0	8.750
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-8.750
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

J1: Doelstellingenrekening

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	14.688.827	16.378.164
Ontvangsten	17.698.214	18.370.360
Saldo	3.009.387	1.992.196
Investerings		
Uitgaven	501.153	708.257
Ontvangsten	1.703.085	1.700.000
Saldo	1.201.933	991.743
Financiering		
Uitgaven	90.353	90.353
Ontvangsten	0	0
Saldo	-90.353	-90.353
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.536.560	17.484.715
Ontvangsten	18.751.067	19.436.495
Saldo	3.214.507	1.951.780
Investerings		
Uitgaven	7.546.914	9.100.436
Ontvangsten	1.915.382	1.820.391
Saldo	-5.631.532	-7.280.045
Financiering		
Uitgaven	90.353	90.353
Ontvangsten	0	0
Saldo	-90.353	-90.353

Financiële nota

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2020

J2: Staat van het financieel evenwicht

Als de financiën van het lokaal bestuur in evenwicht zijn, kunnen de door het bestuur gekozen beleidsopties gerealiseerd worden binnen de financiële mogelijkheden zonder dat de toekomst gehypothekeerd wordt.

Het meerjarenplan 2020-2025 moest daarom voldoen aan een dubbel evenwicht, enerzijds een positief 'Beschikbaar budgettair resultaat' (voorheen het resultaat op kasbasis) en anderzijds een positieve (gecorrigeerde) autofinancieringsmarge.

Het 'Beschikbaar budgettair resultaat' is een indicatie voor de geldstroom (cashflow) per jaar, zowel inkomend als uitgaand. Er wordt rekening gehouden met de overgedragen resultaten van de vorige jaren. Het is een korte termijn toestandsevenwicht dat jaarlijks groter of gelijk aan nul moet zijn. Een positief 'Beschikbaar budgettair resultaat' wil dus zeggen dat het lokaal bestuur verwacht meer gelden te ontvangen dan ze plant uit te geven.

Het 'Beschikbaar budgettair resultaat' van de jaarrekening 2020 was ongeveer 2.915.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025. Opgesplits naar de verschillende budgetten merken we dat het

exploitatiebudget	1.265.000 euro positiever was dan voorzien.
investeringsbudget	1.650.000 euro positiever was dan voorzien.
liquiditeitenbudget	zoals voorzien was.

Exploitatiebudget:

Het exploitatiebudget was 1.265.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening 2020).

De exploitatie-uitgaven waren 1.950.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

De exploitatie-ontvangsten waren 685.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een negatieve invloed heeft op het resultaat).

Investeringsbudget:

Het investeringsbudget was 1.650.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2020).

De investeringsuitgaven waren 1.555.000 lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

De investeringsontvangsten waren 95.000 euro hoger dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

Er werden, begin 2021, voor een netto-bedrag van 1.620.000 euro aan investeringsbudgetten van 2020 overgedragen naar het budgetjaar 2021. Het betreft enerzijds een bedrag van ongeveer 95.000 euro, aan meestal budgettair nog niet-voorzien investeringsontvangsten. Anderzijds werd er voor een bedrag van ongeveer 1.525.000 euro, aan reeds voorzien, maar nog niet-gebruikte investeringsuitgaven naar 2021 overgedragen.

Financieringsbudget:

Het Financieringsbudget sloot af zoals voorzien in het meerjarenplan 2020-2025.

De begin 2020, in het budget ingeschreven lening van 2.910.000 euro, werd al in de loop van 2020 via een budgetherziening (Aanpassing van het méérjarenplan) geschrapt, maar wel terug voorzien in budgetjaar 2021 in het meerjarenplan 2020-2025.

Er werden in 2020 géén nieuwe leningen aangegaan.

J2: Staat van het financieel evenwicht

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen de middelen die beschikbaar zijn om leningen af te lossen (dit is het exploitatiesaldo) en het bedrag voor de netto periodieke leningsuitgaven (dit zijn de aflossingen van de leningen). Er wordt hierbij geen rekening gehouden met de overgedragen resultaten van de vorige jaren. Het is een structureel lange termijn evenwicht en moet groter of gelijk aan nul zijn in het laatste jaar van het meerjarenplan. Een positieve autofinancieringsmarge wil dus zeggen dat het gemeentebestuur voldoende middelen op overschot heeft om haar leningen af te lossen.

De (gecorrigeerde) autofinancieringsmarge van de jaarrekening 2020 was 1.265.000 euro positiever dan geraamd voor budgetjaar 2020 in het meerjarenplan 2020-2025. Dit is uitsluitend te verklaren door het betere resultaat van het exploitatiebudget, ofwel 1.265.000 euro positiever dan geraamd. Deze is met 3.205.000 euro nog steeds zeer hoog en ligt in de lijn van 2019, toen deze 3.285.000 euro bedroeg. Dit is vooral het gevolg van een hoog exploitatieoverschot en een lage schuldgraad.

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	3.214.507	1.951.780
a. Ontvangsten		18.751.067	19.436.495
b. Uitgaven		15.536.560	17.484.715
II. Investeringsaldo	(a-b)	-5.631.532	-7.280.045
a. Ontvangsten		1.915.382	1.820.391
b. Uitgaven		7.546.914	9.100.436
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-2.417.025	-5.328.265
IV. Financieringssaldo	(a-b)	-90.353	-90.353
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		90.353	90.353
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-2.507.378	-5.418.618
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		6.939.943	6.939.943
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	4.432.565	1.521.325
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	4.432.565	1.521.325

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		3.214.507	1.951.780
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	90.353	90.353
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		90.353	90.353
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	3.124.154	1.861.427

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		3.124.154	1.861.427
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	81.581	81.581
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		90.353	90.353
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		8.772	8.772
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I-II)	3.205.734	1.943.008

J2: Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	4.432.565	1.521.325
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.432.565	1.521.325
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.124.154	1.861.427
Totale autofinancieringsmarge	3.124.154	1.861.427
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.205.734	1.943.008
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.205.734	1.943.008

Financiële nota

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2020

J3: Kredietrealisatie

Schema J3, 'Kredietrealisatie', geeft voor zowel de gemeente als het OCMW voor de verschillende budgetten (exploitatie-, investerings- en financieringsbudget) een overzicht van zowel de uitgaven als ontvangsten van de initiële kredieten, de eindkredieten en de in de jaarrekening opgenomen (effectief gerealiseerde-) kredieten.

De minderuitgaven in het exploitatiebudget, zoals reeds aangehaald in schema J2, waren 1.950.000 euro lager dan voorzien. Voor de gemeente was dit 1.660.000 euro en voor het OCMW 290.000 euro lager dan voorzien.

De exploitatie-ontvangsten waren 685.000 lager dan voorzien. In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 450.000 euro en 235.000 euro.

Het verschil van 1.055.000 euro bij de investeringsuitgaven, zit voornamelijk in de budgetten van de gemeente (-1.500.000 euro) en slechts minimaal in deze van het OCMW (-55.000 euro).

De meerontvangsten, ten bedrage van 95.000 euro, in het investeringsbudget zijn bijna volledig toe te schrijven aan de gemeente (92.500 euro) en zeer minimaal aan het OCMW (2.500 euro).

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Wommelgem						
Exploitatie	12.272.926	16.487.298	13.929.645	16.935.140	13.499.860	16.572.950
Investerings	7.531.159	1.913.264	9.029.570	1.820.391	7.767.142	1.716.500
Financiering	90.353	0	90.353	0	90.355	2.910.000
<i>Leningen en leasings</i>	90.353	0	90.353	0	90.355	2.910.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW Wommelgem						
Exploitatie	3.263.634	2.263.768	3.555.070	2.501.355	3.633.255	2.508.485
Investerings	15.755	2.119	70.866	0	35.000	0
Financiering	0	0	0	0	0	0
<i>Leningen en leasings</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

Financiële nota

J4 : Balans

Jaarrekening 2020

J4: Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van de gemeente Wommelgem op het einde van 2020 (31/12) en op beginbalans (01/01) en bestaat uit een actief- en een passiefzijde.

Door de balans per 1 januari te vergelijken met de balans per 31 december 2020, krijgen we zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2020 hebben voorgedaan.

De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze in de toekomst economische voordelen of voordelen qua dienstverlening zullen

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de vlottende activa (I) en de vaste activa (II).

De vlottende activa daalden in 2020 ten opzichte van 2019 met 2.830.000 euro. Het betreft de liquide middelen en geldbeleggingen (I A), de vorderingen op korte termijn (I B), dewelke verder uitgesplitst worden in vorderingen uit ruil (I B1) en niet-ruil transacties (I B 2) en de overlopende rekeningen van het actief (I D).

De liquide middelen en geldbeleggingen namen in 2020 af met 3.920.000 euro, omdat deze gelden nodig waren om de facturen voor de bouw van het vrijetijdscentrum te kunnen betalen en er niet geleend werd. De vorderingen op korte termijn stegen met 1.090.000 euro. De vorderingen uit ruiltransacties (+1.020.000 euro) bevatten de nog openstaande facturen op 31/12, alsook de vooruitbetalingen van de lonen van de vastbenoemden van januari 2020. De vorderingen uit niet-ruiltransacties (+70.000 euro) zijn de nog openstaande fiscale vorderingen op 31/12, alsook vorderingen op werkingssubsidies. De overlopende rekeningen van het actief (+5.000 euro) zijn kosten die in 2020 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2021.

De vaste activa stegen in 2020 met 3.880.000 euro en omvatten de vorderingen op lange termijn (II A), financiële vaste activa (II B), materiële vaste activa (II C) en immateriële vaste activa (II D).

De financiële vaste activa stegen in 2020 met 5.000 euro omdat de verschillende aandelen bij FLUVIUS (voorheen IVEKA) jaarlijks geherwaardeerd moeten worden. Er is een stijging met 3.905.000 euro van de materiële vaste activa. Het betreft 'Terreinen en gebouwen' (+3.670.000 euro), 'Wegen en overige infrastructuur' (+235.000 euro), 'Installaties, machines en uitrusting' (-70.000 euro) en 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel' (+105.000 euro). Enerzijds is er een stijging door de bouw van het vrijetijdscentrum (T&G), maar anderzijds was er een daling omdat het in 2020 verkochte VIK-gebouw op de Herentalsebaan (T&G) werd uitgeboekt. Daarenboven werden de wegenwerken aan het rondpunt in de Ternesselei verder uitgevoerd en werden er naar jaarlijkse gewoonte, buitengewone onderhoudswerken aan de voet- en fietspaden uitgevoerd (W&OI). De belangrijkste ICT-investeringen in 2020 (MK&R) waren de servermigratie (ciport) en de implementatie van de personeelsadministratiesoftware (syntegro) en verschillende modules voor de evenementensoftware (e2e). Op al deze onderdelen werden de jaarlijkse afschrijvingen en waardeverminderingen van oudere activa verwerkt. Als er meer afschrijvingen zijn dan nieuwe investeringen, daalt de waarde van de totaliteit van de materiële vaste activa. De immateriële vaste activa daalden met 30.000 euro. Enerzijds stegen deze omdat er in 2020 enkele studies werden aangevat, zoals het bestemmingsplan voor Fort 2 en enkele studies met betrekking tot de ruimtelijke planning (Kwade Gat en Bouwmeesterscan). Anderzijds daalden deze ten gevolge van de ingeboekte afschrijvingen.

De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa.

Er wordt onderscheid gemaakt tussen schulden (I) en het netto actief (II).

J4: Balans

De schulden daalden in 2020 met 960.000 euro en omvatten de schulden op korte termijn (I A) en op lange termijn (I B). Deze op korte termijn worden nog verder opgesplitst in schulden uit ruiltransacties (I A 1) en niet-ruiltransacties (I A 2), overlopende rekeningen van het passief (I A 3) en schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (I A 4). Ook de lange termijnschulden zijn onderverdeeld in schulden uit de ruiltransacties (I B 1) en niet-ruiltransacties (I B 2).

De daling van de 'Schulden op korte termijn (KT)' (-415.000 euro) was het gevolg van een daling van de KT-schulden uit ruiltransacties (-335.000 euro) en een stijging van deze uit niet-ruiltransacties (+15.000 euro). De overlopende rekeningen van het passief (-25.000 euro) daalden omdat er in 2021 géén winterdorp was. Verder was er nog een daling bij de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (-70.000 euro). De KT-schulden uit ruiltransacties bevatten de nog te betalen inkomende facturen op 31/12, de nog te betalen bedrijfsvoorheffing en RSZ, alsook de voorziening voor het vakantiegeld, responsabiliseringsvergoeding en pensioenen gewezen mandatarissen van 2021. In deze uit niet-ruiltransacties zitten de nog te betalen BTW, alsook ontvangen vooruitbetalingen (onder andere het saldo van de voorschotten van aanvullende personenbelasting) en ontvangen voorschotten en waarborgen (vooral voor huisvuilcontainers) vevat. De overlopende rekeningen van het passief zijn kosten die in 2021 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2020.

De 'Schulden op lange termijn (LT)' daalden met 545.000 euro. Dit is te verklaren door er een daling was van 545.000 euro van de LT-schulden uit ruiltransacties. De LT-schulden uit ruiltransacties bevatten de herberekende LT-voorzieningen van de pensioenen van de mandatarissen en de responsabiliseringsbijdrage tot 2025 en de financiële schulden.

In de LT-schulden uit niet-ruiltransacties (momenteel nihil) zat tot eind 2018 de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies met een sociale bestemming, ten bedrage van 1.390.000 euro vevat, die in 2017 terugvloeden vanuit het OCMW. In 2019 werd deze overgeboekt naar een investeringssubsidie, die wel nog moet toegewezen worden en aldus nog niet verrekend wordt.

Het netto actief bedroeg 60.720.000 euro op het einde van 2020. Een stijging van ongeveer 3,50% ten opzichte van 2019, toen dit 58.705.000 euro was. Het is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden en voorzieningen ervan werden afgetrokken. Dit wordt ook wel het eigen vermogen genoemd.

J4: Balans

	2020	2019
ACTIVA	69.138.460	68.086.478
I. Vlottende activa	7.879.461	10.707.687
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.166.717	8.086.238
B. Vorderingen op korte termijn	3.700.552	2.612.864
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.647.578	1.630.359
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.052.974	982.505
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	12.192	8.584
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	61.258.999	57.378.792
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	8.173.725	8.169.628
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.119.942	8.115.855
3. OCMW-verenigingen	124	124
4. Andere financiële vaste activa	53.658	53.649
C. Materiële vaste activa	52.897.791	48.993.132
1. Gemeenschapsgoederen	51.050.967	47.135.584
a. Terreinen en gebouwen	35.509.268	31.838.669
b. Wegen en andere infrastructuur	14.900.060	14.667.324
c. Installaties, machines en uitrusting	299.650	390.955
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	341.985	238.633
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	3	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.846.825	1.857.548
a. Terreinen en gebouwen	1.844.379	1.857.548
b. Roerende goederen	2.445	0
D. Immateriële vaste activa	187.483	216.031

J4: Balans

	2020	2019
PASSIVA	69.138.460	68.086.478
I. Schulden	8.420.187	9.379.726
A. Schulden op korte termijn	4.167.059	4.580.167
1. Schulden uit ruiltransacties	3.478.092	3.812.737
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	595.605	571.021
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.882.486	3.241.716
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	643.921	628.221
3. Overlopende rekeningen van het passief	25.745	48.856
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	19.302	90.353
B. Schulden op lange termijn	4.253.128	4.799.559
1. Schulden uit ruiltransacties	4.253.128	4.799.559
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.253.128	4.780.258
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.253.128	4.780.258
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	19.302
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	60.718.273	58.706.752
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	9.520.186	9.646.238
B. Gecumuleerd overschot of tekort	7.305.394	5.174.862
C. Herwaarderingsreservers	2.767.888	2.760.847
D. Overig nettoactief	41.124.805	41.124.805

Financiële nota

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2020

J5: Staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten geeft een overzicht van de verschillende kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding en berekent hieruit het resultaat (overschot of tekort) van het boekjaar.

Belangrijk om te weten is dat de kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de uitgaven en ontvangsten uit de budgettaire boekhouding. Ook een aantal 'niet-kaskosten en -opbrengsten' (zoals afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen...) worden in de berekening meegenomen. De kosten en opbrengsten worden naargelang hun oorsprong onderverdeeld in operationele, financiële en uitzonderlijke kosten en opbrengsten.

De kosten daalden in 2020 met 1.425.000 euro ten opzichte van 2019. Dit is een daling met 7,75% dewelke grotendeels toe te schrijven is aan de jaarlijkse herziening van de verplicht in te schrijven voorzieningen voor de pensioenen van de gewezen mandatarissen en de toekomstig te betalen responsabiliseringsbijdragen (tot 2025). Als we de 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' niet meerekenen stegen alle andere operationele kosten in 2020 met 490.000 euro ofwel 3,20% ten opzichte van 2019.

De operationele- en financiële kosten daalden met respectievelijk 1.420.000 euro en 5.000 euro. Voor wat betreft de operationele kosten, was er een stijging van 'Goederen en diensten' (+10.000 euro), 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' (+275.000 euro), 'Individuele hulpverlening door het OCMW' (+230.000 euro) en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' (+5.000 euro). Nieuw zijn de 'Toegestane Investeringsubsidies' (+235.000 euro) voor politie- en brandweerzone. De 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' (-1.915.000 euro), 'Toegestane werkingssubsidies' (-20.000 euro) en 'Andere operationele kosten' (-230.000 euro) daalden.

De opbrengsten stegen in 2020 met 310.000 euro ten opzichte van 2019, ofwel een stijging met 1,65%. Deze is te verklaren door enerzijds een stijging van 'Opbrengsten uit de werking' (+7,40%) en opbrengsten uit 'Werkingssubsidies' (+9,10%) en anderzijds een daling van de 'Fiscale opbrengsten en boetes' (-9,95%).

'Opbrengsten uit de werking' (+180.000 euro), 'Werkingssubsidies' (+580.000 euro), 'Recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW' (+30.000 euro) en de 'Andere operationele opbrengsten' (+15.000 euro). In 2020 waren er ook 'Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa' (+15.000 euro). Anderzijds was er een daling van de 'Fiscale opbrengsten en boetes' (-515.000 euro).

Er was in 2020 een 'Overschot van het boekjaar' van 2.130.000 euro. Dit was 1.740.000 euro hoger dan in 2019. Het betreft een 'Operationeel overschot' van 1.205.000 euro en een 'Financieel overschot' van 925.000 euro.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2020	2019
I. Kosten	16.971.215	18.398.713
A. Operationele kosten	16.964.825	18.386.245
1. Goederen en diensten	4.172.637	4.160.960
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.156.030	7.882.912
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.219.513	3.136.365
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	749.480	518.052
5. Toegestane werkingssubsidies	2.200.082	2.220.267
6. Toegestane Investeringsubsidies	235.761	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	7.504	0
8. Andere operationele kosten	223.818	467.689
B. Financiële kosten	6.390	12.468
II. Opbrengsten	19.101.747	18.789.015
A. Operationele opbrengsten	18.168.581	17.862.947
1. Opbrengsten uit de werking	2.618.877	2.438.312
2. Fiscale opbrengsten en boetes	8.181.013	8.697.249
3. Werkingssubsidies	6.973.964	6.391.920
a. Algemene werkingssubsidies	3.241.839	3.022.380
b. Specifieke werkingssubsidies	3.732.125	3.369.541
4. Recuperatie individuele hulpverlening	207.294	175.195
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	13.735	0
6. Andere operationele opbrengsten	173.699	160.271
B. Financiële opbrengsten	933.166	926.067
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.130.533	390.302
A. Operationele overschot of tekort	1.203.756	-523.298
B. Financieel overschot of tekort	926.776	913.599
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.130.533	390.302
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.130.533	390.302