

Provincie Antwerpen
Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM
Kaakstraat 2
KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM
Handboogstraat 36
KBO: 0212185025

FINANCIËLE NOTA

JAARREKENING 2021

Pilootbestuur BBC2020

Financiële nota

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2021

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	552.939	689.131
Ontvangsten	6.676	5.425
Saldo	-546.263	-683.706
Investerings		
Uitgaven	1.950.615	2.940.684
Ontvangsten	30.000	30.000
Saldo	-1.920.615	-2.910.684
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Wegennet		
Exploitatie		
Uitgaven	502.959	541.370
Ontvangsten	1.058.182	1.035.960
Saldo	555.223	494.590
Investerings		
Uitgaven	1.070.375	1.354.286
Ontvangsten	0	0
Saldo	-1.070.375	-1.354.286
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 3 - Lokale economie		
Exploitatie		
Uitgaven	42.927	44.575
Ontvangsten	25.744	26.000
Saldo	-17.184	-18.575
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	14.464.138	16.479.990
Ontvangsten	17.708.581	18.493.113
Saldo	3.244.443	2.013.122
Investerings		
Uitgaven	345.024	426.958
Ontvangsten	0	0
Saldo	-345.024	-426.958
Financiering		
Uitgaven	19.302	19.302
Ontvangsten	0	0
Saldo	-19.302	-19.302
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	15.562.964	17.755.067
Ontvangsten	18.799.183	19.560.498
Saldo	3.236.219	1.805.431
Investerings		
Uitgaven	3.366.015	4.721.929
Ontvangsten	30.000	30.000
Saldo	-3.336.015	-4.691.929
Financiering		
Uitgaven	19.302	19.302
Ontvangsten	0	0
Saldo	-19.302	-19.302

Financiële nota

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2021

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 2021 was ongeveer 2.785.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025. Opgesplits naar de verschillende budgetten merken we dat het

Exploitatiebudget	1.430.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2020 was dit 1.265.000 euro)
Investeringsbudget	1.355.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2020 was dit 1.650.000 euro)
Financieringsbudget	zoals voorzien was.	(in 2020 was dit ook zoals voorzien)

Exploitatiebudget:

Het exploitatiebudget was 1.430.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening 2021).

De exploitatie-uitgaven waren 2.190.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat). In 2020 was dit 1.950.000 euro lager.

De exploitatie-ontvangsten waren 760.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een negatieve invloed heeft op het resultaat). In 2020 was dit 685.000 euro lager.

Investeringsbudget:

Het investeringsbudget was 1.355.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2021).

De investeringsuitgaven waren 1.355.000 lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat). In 2020 was dit 1.555.000 euro lager.

De investeringsontvangsten waren zoals voorzien. In 2020 was dit 95.000 euro hoger.

Er werden, op 28 februari 2022, voor een netto-bedrag van 1.355.000 euro aan investeringsbudgetten van 2021 overgedragen naar het budgetjaar 2022. Het betreft uitsluitend reeds voorziene, maar nog niet-gebruikte investeringsuitgaven, voor een bedrag van 1.355.000 euro.

Financieringsbudget:

Het financieringsbudget sloot net zoals in 2020, af zoals voorzien in het meerjarenplan 2020-2025.

De begin 2021, in het budget ingeschreven lening van 4.600.000 euro, werd al in de loop van 2021 via een budgetherziening (Aanpassing van het méérjarenplan) geschrapt en gedeeltelijk terug voorzien in budgetjaar 2022 in het meerjarenplan 2020-2025.

Er werden in 2021 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 lokaal bestuur voldoende middelen op overschot heeft om haar leningen af te lossen.

De (gecorrigeerde) autofinancieringsmarge van de jaarrekening 2021 was 1.430.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025. In 2020 was dit 1.265.000 euro. Dit is uitsluitend te verklaren door het betere resultaat van het exploitatiebudget, ofwel 1.430.000 euro positiever dan geraamd. Deze is met 3.235.000 euro nog steeds zeer hoog en ligt volledig in de lijn van 2019 en 2020, toen deze respectievelijk 3.285.000 euro en 3.205.000 euro bedroegen. 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)	3.236.219	1.805.431
a. Ontvangsten	18.799.183	19.560.498
b. Uitgaven	15.562.964	17.755.067
II. Investeringsaldo (a-b)	-3.336.015	-4.691.929
a. Ontvangsten	30.000	30.000
b. Uitgaven	3.366.015	4.721.929
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	-99.796	-2.886.498
IV. Financieringssaldo (a-b)	-19.302	-19.302
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	19.302	19.302
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-119.097	-2.905.799
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.432.565	4.432.565
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	4.313.467	1.526.765
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	4.313.467	1.526.765

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.236.219	1.805.431
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	19.302	19.302
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	19.302	19.302
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	3.216.917	1.786.129

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.216.917	1.786.129
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	17.758	17.758
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	19.302	19.302
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.544	1.544
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	3.234.675	1.803.887

J2: Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	4.313.467	1.526.765
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.313.467	1.526.765
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.216.917	1.786.129
Totale autofinancieringsmarge	3.216.917	1.786.129
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.234.675	1.803.887
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.234.675	1.803.887

Financiële nota

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2021

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 2.190.000 euro lager dan voorzien. Voor de gemeente was dit 1.890.000 euro lager (in 2020 was dit 1.660.000 euro) en voor het OCMW 300.000 euro lager (in 2020 was dit 290.000 euro) dan voorzien.

De exploitatie-ontvangsten waren 760.000 lager dan voorzien. In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 580.000 euro en 180.000 euro lager dan voorzien. In 2020 was dit 450.000 euro en 235.000 euro lager dan voorzien.

Het verschil van 1.355.000 euro bij de investeringsuitgaven, zit voornamelijk in de budgetten van de gemeente (-1.325.000 euro) en slechts minimaal in deze van het OCMW (-30.000 euro).

Zowel in de gemeente als het OCMW waren er voor de investeringsontvangsten geen verschillen tussen eindbudget en jaarrekening 2021. In 2020 was er een surplus van 95.000 euro, met 92.500 euro van de gemeenten en 2.500 euro van het OCMW .

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Wommelgem						
Exploitatie	12.316.737	16.580.328	14.206.944	17.158.766	14.022.138	17.031.957
Investerings	3.353.727	0	4.678.922	0	7.103.698	0
Financiering	19.302	0	19.302	0	19.302	4.600.000
<i>Leningen en leasings</i>	19.302	0	19.302	0	19.302	4.600.000
<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	3.246.227	2.218.855	3.548.123	2.401.732	3.530.820	2.403.832
Investerings	12.288	30.000	43.007	30.000	35.000	30.000
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

Finansiële nota

J4 : Balans

Jaarrekening 2021

J4: Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van de gemeente Wommelgem op het einde van 2021 (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 2021, krijgen we zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2021 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 opleveren.

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

De vlottende activa daalden in 2021 ten opzichte van 2020 met 570.000 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 2021 verder af met 385.000 euro. De vorderingen op korte termijn daalden met 190.000 euro. De vorderingen uit ruiltransacties (-645.000 euro) bevatten de nog openstaande facturen op 31/12, alsook de vooruitbetalingen van de lonen van de vastbenoemden van januari 2022. De vorderingen uit niet-ruiltransacties (+455.000 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 2021 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2022.

De vaste activa stegen in 2021 met 960.000 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 daalden in 2021 met 60.000 euro omdat de verschillende aandelen bij FLUVIUS (voorheen IVEKA) jaarlijks geherwaardeerd moeten worden. Er is een stijging met 1.025.000 euro van de materiële vaste activa. Het betreft investeringen in 'Terreinen en gebouwen' (+675.000 euro) met o.a. de verdere finalisering van het COC Brieleke, de aankoop van een grond in de Handboogstraat en de start van de inrichting van een nieuw wijkkantoor voor de politie in de Kaakstraat. Met betrekking tot 'Wegen en andere infrastructuur' (+280.000 euro) waren er uitgaven voor het rondpunt aan de Ternesselei, de jaarlijks wederkerende buitengewone onderhoudswerken aan voet- en fietspaden en de start van de wegenwerken in de Stommehoevenstraat en Dasstraat-Ternesselei. Onder de 'Installaties, machines en uitrusting' (+90.000 euro) werd technische apparatuur voor licht, geluid en video voor het COC Brieleke aangekocht. Tenslotte waren er quasi geen nieuwe uitgaven in 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel' (-20.000 euro). Ook de immateriële vaste activa daalden met 5.000 euro. Niettegenstaande er voor 3.366.000 euro aan nieuwe investeringen werden uitgevoerd in 2021 stegen de materiële vaste activa slechts met 1.025.000 euro. Dit is te verklaren door het feit dat er verschillende projecten die nog voorlopig ingeboekt waren, definitief werden ingeboekt, waardoor de jaarlijkse afschrijven beginnen te lopen. Zo begonnen de afschrijvingen van het gebouw COC Brieleke, de wegenwerken aann het rondpunt aan de Ternesselei en enkele studie met onder andere het beheersplan voor Fort 2. Als er meer afschrijvingen zijn dan nieuwe investeringen, daalt de waarde van de totaliteit van de materiële vaste activa.

J4: Balans

De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa.

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

De schulden daalden in 2021 met 610.000 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)' (-480.000 euro) was het gevolg van een daling van de KT-schulden uit ruiltransacties (-90.000 euro) en de KT-schulden uit niet-ruiltransacties (-345.000 euro). De overlopende rekeningen van het passief (-20.000 euro) daalden. Verder was er nog een daling bij de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (-20.000 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) vervat. De overlopende rekeningen van het passief zijn kosten die in 2022 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2021.

De 'Schulden op lange termijn (LT)' daalden met 130.000 euro. Dit is te verklaren door er een daling was van 130.000 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 2026 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 vervat, die in 2017 terugvloeiden 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 61.715.000 euro op het einde van 2021. Een stijging van ongeveer 1,60% ten opzichte van 2020, toen dit 60.720.000 euro was. Dit 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

	2021	2020
ACTIVA	69.526.384	69.138.460
I. Vlottende activa	7.308.400	7.879.461
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	3.780.317	4.166.717
B. Vorderingen op korte termijn	3.512.042	3.700.552
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.004.969	2.647.578
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.507.073	1.052.974
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	16.042	12.192
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	62.217.984	61.258.999
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	8.112.741	8.173.725
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.058.950	8.119.942
3. OCMW-verenigingen	124	124
4. Andere financiële vaste activa	53.667	53.658
C. Materiële vaste activa	53.920.665	52.897.791
1. Gemeenschapsgoederen	51.772.155	51.050.967
a. Terreinen en gebouwen	35.883.920	35.509.268
b. Wegen en andere infrastructuur	15.181.240	14.900.060
c. Installaties, machines en uitrusting	385.048	299.650
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	321.944	341.985
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	3	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	311.757	0
a. Terreinen en gebouwen	311.757	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	1.836.753	1.846.825
a. Terreinen en gebouwen	1.831.211	1.844.379
b. Roerende goederen	5.543	2.445
D. Immateriële vaste activa	184.578	187.483

J4: Balans

	2021	2020
PASSIVA	69.526.384	69.138.460
I. Schulden	7.811.871	8.420.187
A. Schulden op korte termijn	3.687.425	4.167.059
1. Schulden uit ruiltransacties	3.386.944	3.478.092
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	637.889	595.605
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.749.055	2.882.486
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	297.531	643.921
3. Overlopende rekeningen van het passief	2.950	25.745
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	19.302
B. Schulden op lange termijn	4.124.446	4.253.128
1. Schulden uit ruiltransacties	4.124.446	4.253.128
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.124.446	4.253.128
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.124.446	4.253.128
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	61.714.513	60.718.273
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	9.210.621	9.520.186
B. Gecumuleerd overschot of tekort	8.672.192	7.305.394
C. Herwaarderingsreservers	2.706.895	2.767.888
D. Overig nettoactief	41.124.805	41.124.805

Financiële nota

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2021

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 stegen in 2021 met 780.000 euro ten opzichte van 2020. Dit is een stijging met 4,60% dewelke enerzijds is toe te schrijven aan de sterk gestegen afschrijvingen (+360.000 euro) en anderzijds aan de jaarlijkse herziening van de verplicht in te schrijven voorzieningen (+420.000 euro) voor de pensioenen van de gewezen mandatarissen en de toekomstig te betalen responsabiliseringsbijdragen (tot 2026). Als we de 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' niet meerekenen bleven alle andere operationele kosten in 2021 op hetzelfde niveau als in 2020.

De operationele kosten stegen met 785.000 euro, de financiële kosten daalden met 5.000 euro. Voor wat betreft de operationele kosten, was er een stijging van 'Goederen en diensten' (+210.000 euro), 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' (+780.000 euro) en 'Andere operationele kosten' (+450.000 euro). De 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' (-480.000 euro), 'Individuele hulpverlening door het OCMW' (-40.000 euro), 'Toegestane werkingssubsidies' (-125.000 euro) en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' (-5.000 euro) daalden. De 'Toegestane Investeringsubsidies' voor politie- en brandweerzone bleven gelijk.

De opbrengsten stegen minimaal in 2021 met 40.000 euro ten opzichte van 2020, ofwel een stijging met 0,20%.

Zowel de operationele- (+25.000 euro) als de financiële opbrengsten (+15.000 euro) stegen. Voor wat betreft de operationele opbrengsten, was er enerzijds een stijging van de 'Fiscale opbrengsten en boetes' (540.000 euro), 'Recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW' (+25.000 euro) en de 'Andere operationele opbrengsten' (+10.000 euro). Anderzijds was er een daling van de 'Opbrengsten uit de werking' (-20.000 euro), 'Werkingssubsidies' (-520.000 euro) en 'Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa' (-15.000 euro).

Er was in 2021 een 'Overschot van het boekjaar' van 1.365.000 euro. Dit was 765.000 euro lager dan in 2020. Het betreft een 'Operationeel overschot' van 420.000 euro en een 'Financieel overschot' van 945.000 euro.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2021	2020
I. Kosten	17.771.950	16.991.137
A. Operationele kosten	17.771.242	16.984.747
1. Goederen en diensten	4.383.793	4.172.637
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.695.805	8.175.953
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.998.307	1.219.513
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	707.827	749.480
5. Toegestane werkingssubsidies	2.075.358	2.200.082
6. Toegestane Investeringsubsidies	237.324	235.761
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	7.504
8. Andere operationele kosten	672.829	223.818
B. Financiële kosten	707	6.390
II. Opbrengsten	19.138.747	19.101.747
A. Operationele opbrengsten	18.192.086	18.168.581
1. Opbrengsten uit de werking	2.599.700	2.618.877
2. Fiscale opbrengsten en boetes	8.722.450	8.181.013
3. Werkingssubsidies	6.455.726	6.973.964
a. Algemene werkingssubsidies	3.238.658	3.241.839
b. Specifieke werkingssubsidies	3.217.068	3.732.125
4. Recuperatie individuele hulpverlening	230.683	207.294
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	13.735
6. Andere operationele opbrengsten	183.527	173.699
B. Financiële opbrengsten	946.661	933.166
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.366.798	2.110.610
A. Operationele overschot of tekort	420.844	1.183.834
B. Financieel overschot of tekort	945.954	926.776
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.366.798	2.130.533
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	1.366.798	2.130.533