

Provincie Antwerpen

Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM

Kaakstraat 2

KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM

Handboogstraat 36

KBO: 0212185025

TOELICHTINGEN

JAARREKENING 2021

Pilootbestuur BBC2020

Toelichtingen

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2021

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Het schema T1 'Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard' geeft voor alle beleidsdomeinen de samenvatting van de effectieve ontvangsten en uitgaven van de 3 budgetten, zijnde het exploitatie-, investerings- en financieringsbudget.

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
INTERNE ORGANISATIE EN DIENSTVERLENING							
Exploitatie							
Uitgaven	5.110.221	5.116.714	5.394.393	5.488.441	5.651.018	5.815.187	5.943.068
Ontvangsten	247.488	255.661	213.075	229.050	232.645	237.510	240.420
Saldo	-4.862.733	-4.861.053	-5.181.318	-5.259.391	-5.418.373	-5.577.677	-5.702.648
Investerings							
Uitgaven	369.363	314.537	314.537	525.205	334.651	334.651	334.651
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-369.363	-314.537	-314.537	-525.205	-334.651	-334.651	-334.651
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	44.154	81.404	92.775	57.790	79.690	94.940	93.195
Ontvangsten	11.605.153	12.141.643	12.109.484	12.391.260	12.699.801	13.019.683	13.330.487
Saldo	11.560.999	12.060.239	12.016.709	12.333.470	12.620.111	12.924.743	13.237.292
Investerings							
Uitgaven	2.374	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.374	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	90.353	19.302	19.302	0	25.000	110.000	110.000
Ontvangsten	0	0	0	500.000	1.700.000	0	0
Saldo	-90.353	-19.302	-19.302	500.000	1.675.000	-110.000	-110.000
GRONDGEBIED							
Exploitatie							
Uitgaven	4.209.988	4.262.596	4.728.619	4.777.565	4.747.206	4.871.933	4.970.039
Ontvangsten	2.477.596	2.416.155	2.441.920	2.418.006	2.380.668	2.385.320	2.313.801
Saldo	-1.732.392	-1.846.442	-2.286.699	-2.359.560	-2.366.538	-2.486.613	-2.656.238
Investerings							
Uitgaven	7.108.104	2.805.337	2.805.337	5.695.543	3.316.000	923.500	962.500
Ontvangsten	1.915.154	30.000	30.000	1.437.677	0	0	0
Saldo	-5.192.951	-2.775.337	-2.775.337	-4.257.867	-3.316.000	-923.500	-962.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
SAMENLEVEN EN VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.304.976	1.379.632	1.778.768	1.797.494	1.786.638	2.051.812	2.042.732
Ontvangsten	306.472	368.830	300.495	345.228	332.403	332.238	332.343
Saldo	-998.504	-1.010.802	-1.478.273	-1.452.266	-1.454.235	-1.719.574	-1.710.389
Investerings							
Uitgaven	45.116	244.404	244.404	28.181	10.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-45.116	-244.404	-244.404	-28.181	-10.000	-10.000	-10.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
BURGER EN WELZIJN							
Exploitatie							
Uitgaven	4.867.220	4.722.618	5.760.512	3.386.320	3.376.505	3.429.535	3.482.365
Ontvangsten	4.114.357	3.616.894	4.495.524	2.016.700	2.014.675	2.017.060	2.019.400
Saldo	-752.863	-1.105.724	-1.264.988	-1.369.620	-1.361.830	-1.412.475	-1.462.965
Investerings							
Uitgaven	21.956	1.736	1.736	85.000	0	0	0
Ontvangsten	229	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.728	-1.736	-1.736	-85.000	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Toelichtingen

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2021

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Het schema T2 'Ontvangsten en uitgaven naar economische aard' geeft zowel voor de uitgaven als voor de ontvangsten voor de 3 budgetten, zijnde het exploitatie-, investerings- en financieringsbudget, extra cijferdetails.

Bij de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten krijg je meer info over de operationele- en financiële uitgaven en -ontvangsten.

De operationele uitgaven stegen met 30.000 euro ten opzichte van 2020, terwijl deze uitgaven 2.190.000 euro lager waren dan voorzien. De financiële uitgaven waren zoals voorzien en 5.000 euro lager dan in 2020.

- De goederen en diensten stegen met 225.000 euro, maar zijn 650.000 euro lager dan voorzien.
- De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen daalden met 460.000 euro en waren 1.165.000 euro lager dan voorzien.
Het aandeel van het onderwijzend personeel daalde met 520.000 euro aangezien het onderwijzend personeel maar tot 31/08/2021 werden aangerekend. Ook het aandeel van de vastbenoemde personeelsleden daalde met 120.000 euro, terwijl dit van de niet-vastbenoemden steeg met 220.000 euro.
- De individuele hulpverlening door het OCMW daalde met 40.000 euro, maar lag 100.000 euro lager dan voorzien.
- De toegestane werkingssubsidies daalden met 125.000 euro en waren 55.000 euro lager dan voorzien.
De dotatie aan de politiezone steeg met 25.000 euro, terwijl deze van de brandweerzone daalde met 90.000 euro.
- De andere operationele uitgaven stegen met 405.000 euro maar lagen 225.000 euro lager dan voorzien.
Het betreft hoofdzakelijk éénmalige uitgaven die betrekking hebben op de overdracht van het onderwijs met name allerlei uitgaven naar aanleiding van de gemaakte afspraken (130.000 euro) en het doorgestorte overschot van werkingsmiddelen (245.000 euro).

De operationele ontvangsten stegen met 35.000 euro ten opzichte van 2020, terwijl deze uitgaven 785.000 euro lager waren dan voorzien. De financiële ontvangsten stegen met 10.000 euro en waren 20.000 euro hoger dan voorzien.

- De ontvangsten uit de werking daalden met 20.000 euro, en zijn 115.000 euro lager dan voorzien.
- De fiscale ontvangsten en boetes stegen met 540.000 euro en waren 75.000 euro lager dan voorzien.
De aanvullende belastingen, met name onroerende voorheffing (+60.000 euro), personenbelasting (-15.000 euro) en verkeersbelasting (+25.000 euro) wijzigden minimaal ten opzichte van 2020. In 2020 konden niet alle gemeentebelastingen voor 31/12 ingekohierd worden. In 2021 lukte dit wel, hierdoor was er een éénmalige stijging van 470.000 euro.
- De werkingssubsidies daalden met 520.000 euro en waren 595.000 euro lager dan voorzien.
De algemene werkingssubsidies daalden minimaal (-5.000 euro). Er was een stijging van het gemeentefonds (+105.000 euro) en een daling van de andere algemene werkingssubsidies (-110.000 euro). De daling van de specifieke werkingssubsidies (-515.000 euro) is toe te schrijven aan het verminderd aandeel van de subsidie voor het onderwijzend personeel, ook tot 31/08/2021.
- De recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW steeg met 25.000 euro en was zoals voorzien.
- De andere operationele ontvangsten stegen met 10.000 euro en waren ook zoals voorzien.

De investeringsuitgaven en -ontvangsten omvatten bijkomende info betreffende aankopen/investeringen en verkopen/ontvangsten van financiële-, materiële- en immateriële vaste activa en investeringssubsidies.

Onder de financieringsuitgaven vind je voornamelijk de schuldaflossingen. De financieringsontvangsten betreffen dan vooral nieuwe leningen.

Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	15.530.170	15.562.256	17.754.232	15.488.005	15.599.842	16.207.282	16.477.364
1. Goederen en diensten	4.156.387	4.410.301	5.059.763	5.018.829	4.957.854	5.257.651	5.263.654
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.156.030	7.695.805	8.861.758	7.391.820	7.491.105	7.758.745	7.982.230
<i>a. Politiek personeel</i>	353.285	364.773	370.585	382.160	385.780	390.830	397.450
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.771.907	2.650.313	2.718.475	2.570.725	2.613.400	2.638.040	2.703.700
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.881.081	3.101.655	3.433.850	3.929.225	3.999.785	4.233.525	4.383.660
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	21.056	18.062	17.497	1.000	1.000	1.000	1.000
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.644.111	1.125.048	1.800.000	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	320.815	284.464	341.691	334.930	315.630	317.520	315.620
<i>g. Pensioenen</i>	163.776	151.490	179.660	173.780	175.510	177.830	180.800
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	749.480	707.827	805.525	773.700	776.925	780.150	783.375
4. Toegestane werkingssubsidies	2.200.082	2.075.358	2.131.088	2.242.256	2.312.293	2.348.756	2.385.810
	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.485.994	1.509.877	1.509.877	1.549.118	1.573.722	1.598.696	1.624.045
- aan de hulpverleningszone	407.505	319.866	319.866	426.958	472.391	483.880	495.585
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	25	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	306.583	245.590	301.345	266.180	266.180	266.180	266.180
5. Andere operationele uitgaven	268.191	672.966	896.097	61.400	61.665	61.980	62.295
B. Financiële uitgaven	6.390	707	835	19.605	41.215	56.125	54.035
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	6.390	707	835	5.270	26.770	41.570	39.370
<i>- aan financiële instellingen</i>	296	143	835	5.270	26.770	41.570	39.370
<i>- aan andere entiteiten</i>	6.094	564	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	0	0	0	14.335	14.445	14.555	14.665
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.156.250	18.192.086	18.975.773	16.939.055	17.206.606	17.536.824	17.856.175
1. Ontvangsten uit de werking	2.619.063	2.599.700	2.713.197	2.837.007	2.795.977	2.798.133	2.798.390
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.181.013	8.722.450	8.797.100	8.840.190	8.998.850	9.172.305	9.350.090
a. Aanvullende belastingen	7.799.592	7.871.436	7.868.530	7.949.890	8.109.050	8.283.005	8.461.290
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.509.459	4.571.688	4.560.995	4.701.155	4.771.670	4.843.245	4.915.895
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.070.950	3.057.025	3.062.500	3.010.620	3.095.700	3.194.460	3.296.425
- Andere aanvullende belastingen	219.183	242.723	245.035	238.115	241.680	245.300	248.970
b. Andere belastingen en boetes	381.421	851.014	928.570	890.300	889.800	889.300	888.800
3. Werkingssubsidies	6.975.182	6.455.726	7.049.568	4.857.833	5.007.389	5.161.311	5.301.835
a. Algemene werkingssubsidies	3.243.057	3.238.658	3.152.369	3.378.295	3.528.176	3.674.603	3.807.622
- Gemeentefonds	2.592.264	2.696.700	2.583.310	2.755.157	2.837.877	2.929.603	3.021.516
- Andere algemene werkingssubsidies	650.793	541.959	569.059	623.138	690.299	745.000	786.106
- van de federale overheid	0	1.208	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	650.793	540.750	569.059	623.138	690.299	745.000	786.106
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.732.125	3.217.068	3.897.199	1.479.538	1.479.213	1.486.708	1.494.213
- van de federale overheid	903.628	874.435	958.485	905.510	912.610	919.730	926.860
- van de Vlaamse overheid	2.823.560	2.342.633	2.916.214	549.028	541.603	541.978	542.353
- van de provincie	4.937	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	22.500	25.000	25.000	25.000	25.000
4. Recuperatie individuele hulpverlening	207.294	230.683	228.660	228.770	228.880	228.990	229.100
5. Andere operationele ontvangsten	173.699	183.527	187.248	175.255	175.510	176.085	176.760
B. Financiële ontvangsten	594.816	607.096	584.725	461.189	453.586	454.987	380.276
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	3.214.507	3.236.219	1.805.431	1.892.634	2.019.135	1.728.404	1.705.052

Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	9	9	9	41	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9	9	9	41	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	7.210.221	3.093.645	3.093.645	5.846.675	3.348.500	981.000	845.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.207.164	3.089.009	3.089.009	5.846.675	3.348.500	981.000	845.000
a. Terreinen en gebouwen	5.926.768	1.648.340	1.648.340	2.023.000	650.000	382.500	172.500
b. Wegen en andere infrastructuur	1.045.301	1.141.125	1.141.125	3.455.588	2.578.500	478.500	552.500
c. Roerende goederen	235.095	299.544	299.544	368.087	120.000	120.000	120.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	3.057	4.636	4.636	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	3.057	4.636	4.636	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	100.924	35.037	35.037	201.111	37.500	12.500	187.500
D. Toegestane investeringssubsidies	235.761	237.324	237.324	286.103	274.651	274.651	274.651
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	106.195	83.054	83.054	129.336	106.195	106.195	106.195
- aan de hulpverleningszone	129.566	154.270	154.270	156.767	168.456	168.456	168.456
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	3.085	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.085	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	1.700.000	0	0	1.400.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.700.000	0	0	1.400.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.700.000	0	0	1.400.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	212.297	30.000	30.000	37.677	0	0	0
- van de federale overheid	0	30.000	30.000	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	66.287	0	0	16.500	0	0	0
- van de provincie	144.120	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.890	0	0	21.177	0	0	0
III. Investeringsaldo	-5.631.532	-3.336.015	-3.336.015	-4.896.253	-3.660.651	-1.268.151	-1.307.151
Saldo exploitatie en investeringen	-2.417.025	-99.796	-1.530.584	-3.003.620	-1.641.516	460.253	397.901

Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	90.353	19.302	19.302	0	25.000	110.000	110.000
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	90.353	19.302	19.302	0	25.000	110.000	110.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	500.000	1.700.000	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	500.000	1.700.000	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-90.353	-19.302	-19.302	500.000	1.675.000	-110.000	-110.000
Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.507.378	-119.097	-1.549.885	-2.503.620	33.484	350.253	287.901

Toelichtingen

T3 : Investeringsprojecten

Jaarrekening 2021

Schema's T3: Investeringsproject

De schema's T3 'Investeringsproject' geven per prioritaire actie/investering een overzicht van de reeds gerealiseerde en nog te realiseren investeringsuitgaven en -ontvangsten.

Daarenboven wordt de economische aard (soort investering) ook meegegeven.

Schema T3: Investeringsproject: DASSTRAAT: Wegenwerken Ternesselei-Dasstraat (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/18)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	171.956	0	4.028.044	0	4.200.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	171.956	0	4.028.044	0	4.200.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	171.956	0	4.028.044	0	4.200.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Schema T3: Investeringsproject: DETAIL: Beleidsvisie detailhandel (Actieplan/Actie: PB 2/3 / 2/3/1/7)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	8.750	0	8.750
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Schema T3: Investeringsproject: HOND: Voorzieningen voor honden (Actieplan/Actie: PB 1/1 / 2/2/2/3)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteit	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	30.000	0	30.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	30.000	0	30.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	30.000	0	30.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteit	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Schema T3: Investeringsproject: PVC: Polyvalent Centrum (Actieplan/Actie: PB 1/1 / 1/10/2/2)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	2.244.564	6.981.274	0	729.231	0	9.955.070
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.244.564	6.981.274	0	729.231	0	9.955.070
a. Terreinen en gebouwen	2.244.564	6.981.274	0	729.231	0	9.955.070
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Schema T3: Investeringsproject: TERNESSELEI: Wegenwerken rondpunt Ternesselei (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/12)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	1.274.250	0	-2.814	0	1.271.436
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.274.250	0	-2.814	0	1.271.436
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	1.274.250	0	-2.814	0	1.271.436
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	144.120	0	0	0	144.120

Schema T3: Investeringsproject: VREMDESTWG: Fietspad Vremdesteenweg (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/10)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	110.000	0	110.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	110.000	0	110.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	110.000	0	110.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Toelichtingen

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Het schema T4 'Evolutie van de financiële schulden' geeft een overzicht van de schuldpositie van het lokaal bestuur op 31/12.

De werkelijke toestand van de schuld is de volgende:

Begin 2021 (op 01/01) bedroeg de totale nog uitstaande schuld 19.302 euro.

In de loop van 2021 werd dit bedrag van 19.302 euro afgelost. Daarenboven werden er in de loop van 2021 geen nieuwe leningen aangegaan.

Hierdoor daalde de nog uitstaande schuld tegen eind 2021 (31/12) tot nul.

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	0	0	475.000	2.065.000	1.955.000	1.955.000
1. Financiële schulden op 1 januari	19.302	0	0	475.000	2.065.000	1.955.000
2. Nieuwe leningen	0	0	500.000	1.700.000	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-19.302	0	-25.000	-110.000	-110.000	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	19.302	0	25.000	110.000	110.000	0
1. Financiële schulden op 1 januari	90.353	19.302	0	25.000	110.000	110.000
2. Aflossingen	-90.353	-19.302	0	-25.000	-110.000	-110.000
3. Overboekingen	19.302	0	25.000	110.000	110.000	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	19.302	0	500.000	2.175.000	2.065.000	1.955.000

Toelichtingen

Overzicht financiële risico's

Jaarrekening 2021

Overzicht financiële risico's

Financiële risico's zijn risico's die een impact kunnen hebben op de werking van het lokaal bestuur.

Het betreft risico's met betrekking tot:

- de personeelsuitgaven;
- de gemeentelijke dotaties aan politie- en brandweerzone;
- de schulduitgaven;
- de verleende waarborgen;
- het buitengewoon onderhoud aan het patrimonium;
- de inkomsten;
- de uitgaven van het leefloon en andere steunmaatregelen;
- de financiële gevolgen van de coronacrisis;
- de uitgaven voor nutsvoorzieningen;
- de financiële gevolgen van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.

Overzicht financiële risico's**RISICO'S MET BETREKKING TOT DE PERSONEELSUITGAVEN**

De pensioenen van de gewezen mandatarissen worden door het lokaal bestuur zelf betaald. De jaarlijkse uitgave voor deze pensioenen bedroeg in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 104.745 euro, 163.776 euro en 151.490 euro.

De komende jaren zullen deze pensioenuitgaven nog stijgen. In 2022 werd er voor het lokaal bestuur een bedrag van 173.780 euro ingeschreven. Voor 2025 raamden we 180.800 euro.

Er werden in het verleden hiervoor geen voorzieningen aangelegd. De jaarlijkse kost valt dus volledig ten laste van het budget van dat jaar en is afhankelijk van nieuwe aanvragen en overlijdens.

Voor de vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke besturen en van de lokale politiezones, wordt bij wet het basispensioenbijdragepercentage vastgelegd. In de periode 2014-2021 steeg dit van 36,00% naar 38,50%. Voor 2022 en 2023 verwachten wij een stijging naar respectievelijk 40,00% en 42,00%. Vanaf 2024 kan dit zelfs stijgen tot 45,00%. De basispensioenbijdrage bleef met 38,50% in 2021 ongewijzigd ten op zichte van 2020.

Daarenboven werd in dezelfde wet vanaf 2012 de responsabiliseringsbijdrage ingevoerd voor besturen waarvan de pensioenlast van de gepensioneerde vastbenoemde personeelsleden hoger is dan de betaalde basispensioenbijdragen voor de in dienst zijnde vastbenoemde personeelsleden. Tot op heden bedroeg de responsabiliseringscoëfficiënt 50%, hetgeen wil zeggen dat de helft van het tekort wordt teruggevorderd bij het plaatselijk bestuur. De gemeente betaalde tussen 2013 en 2017 jaarlijks gemiddeld ongeveer 14.000 euro, in 2018, 2019 en 2020 was dit respectievelijk 76.484 euro, 103.659 euro en 89.847 euro. Voor 2021 bedroeg de bijdrage 75.742 euro. De komende jaren zal deze bijdrage stijgen. Tegen 2025 zou dit oplopen tot 294.140 euro. Het OCMW betaalt momenteel nog geen responsabiliseringsbijdrage. Vanaf 2022 zou dit wel het geval zijn. Voor 2022 werd er 14.870 euro ingeschreven. In 2025 is er 86.050 euro voorzien.

De evolutie van de responsabiliseringsbijdrage wordt kort opgevolgd en de ramingen van de Federale Pensioendienst worden, indien nodig, met eigen cijfermateriaal bijgesteld.

Een gewijzigd aanwervingsbeleid (aanwerven van contractuelen in plaats van vastbenoemden), alsook een gewijzigde responsabiliseringscoëfficiënt (80% i.p.v. 50%) kunnen in de toekomst deze bijdrage sterk beïnvloeden.

Ook de nieuwe Vlaamse Regering tracht dit financiële risico mee te beheersen en zal deze legislatuur de helft van de te betalen responsabiliseringsbijdrage dragen via een jaarlijkse bijkomende dotatie. In 2021 bedroeg de effectieve compensatie 55.839 euro, in 2020 was dit 45.415 euro.

In het sectoraal akkoord 2008-2012 van 9 december 2009 werd beslist om te starten met de invoering van de 2de pensioenpijler voor contractuele personeelsleden. De bedoeling is om de kloof tussen de pensioenen van de statutaire en de contractuele personeelsleden te dichten. De gemeente en het OCMW hebben zich sinds 1 januari 2010 aangesloten bij de tweede pensioenpijler 'lokale contractanten' ingericht door VVSG en geïnd door de RSZPPO. Er werd in beide besturen een vaste bijdrage van 1,00% (minimum) op de loonkost van de contractuele personeelsleden vastgelegd. Studies hebben aangetoond dat er een bijdrage van 6% nodig is om de kloof te dichten. Van bij aanvang, tot 2019 bedroeg het bijdragepercentage 1%. In 2020 werd dit percentage opgetrokken tot 2,5%, vanaf 2021 naar 3%. Op 10 april 2020 werd er een nieuw sectoraal akkoord voor het personeel van de lokale en provinciale besturen afgesloten met naast de verhoging van de 2de pensioenpijler tot 2,50%, de introductie van 200 euro ecocheques a rato het werkregime. In 2021 werd het bijdragepercentage opgetrokken tot 3,00%. Voor de 2de pensioenpijler werd in 2019 en 2020 respectievelijk 20.290 en 36.783 euro bijgedragen, in 2021 was dit 64.780 euro. Het totaalbedrag aan ecocheques bedroeg in 2020 en 2021 respectievelijk 19.972 en 19.930 euro. Daarenboven werden de eindejaarspremies van alle personeelsleden in 2021 opgetrokken. In 2020 bedroeg het totaal aan betaalde eindejaarspremies 236.542 euro, in 2021 was dit 267.342 euro.

Overzicht financiële risico's

De spilindex werd in 2021 tweemaal overschreden in augustus (1,7758) en december 2021 (1,8114). Hierdoor werden de sociale uitkeringen en de lonen van het overheidspersoneel respectievelijk in september en oktober 2021 en januari en februari 2022 verhoogd met 2%. De eerste overschrijding van de spilindex in 2022 geschiedde al in februari 2022 (1,8476), waardoor de sociale uitkeringen en de lonen van het overheidspersoneel zouden dan respectievelijk in maart en april 2022 verhogen met 2%. Een tweede overschrijding wordt nog verwacht in april 2022 (Inflatievooruitzichten Federaal Planbureau van 5 april 2022). De sociale uitkeringen en de lonen van het overheidspersoneel zouden dan respectievelijk in mei en juni 2022 opnieuw verhogen met 2%. Volgens de huidige prognoses zou voor 2023 de spilindex overschreden worden in april 2023.

RISICO'S MET BETREKKING TOT DE GEMEENTELIJKE DOTATIES AAN (OCMW), POLITIE- EN BRANDWEERZONE

Met de invoering van BBC2020 verdwijnt de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW zoals we die tot op heden kenden. De gemeente zal nog steeds tussenkomen in de financiële verplichtingen van het OCMW en dit ten bedrage van het werkelijk tekort. In 2021 was dit 861.944,48 euro. Er wordt getracht om zoveel mogelijk overheadkosten exclusief via de gemeente te laten lopen.

Voor de politiezone MINOS is het effect van de stijgende pensioenbijdragen nog ingrijpender dan voor gemeente of OCMW, aangezien alle personeelsleden vastbenoemd zijn en het politiebudget voor +/-80% uit personeelskosten bestaat. In het meerjarenplan 2020-2025 werd daarom rekening gehouden met een jaarlijks stijgingspercentages van 1,5%. Vanaf 2020 zal er ook rekening gehouden moeten worden met een noodzakelijke verhoging van de dotatie ten gevolge van het investeringsproject voor de nieuwe huisvesting. Het betreft een verhoging van 24.000 euro in 2021, 60.000 euro in 2022, 64.000 euro in 2023 en 78.000 euro vanaf 2024. Ondertussen werd er een regeling getroffen met betrekking tot de huisvesting van de wijkteams. Al het nodige wordt momenteel gedaan om een nieuwe huisvesting voor het wijkteam te creëren.

De dotatie van 2021, in totaal 1.592.931 euro bleef op het niveau van 2020 en werd is opgesplitst in een werkings- (1.509.877 euro) en investeringsdotatie (83.054 euro). In 2019 en 2020 bedroeg de totale dotatie aan de politiezone MINOS nog respectievelijk 1.568.659 en 1.592.189 euro.

In het meerjarenplan van de brandweerzone Rand werd een aanzienlijke personeelsuitbreiding voorzien, daarom werd er in 2020 en 2021 rekening gehouden met stijging van +/-10%, vanaf 2022 wordt dit jaarlijks 4%.

De dotatie van 2021, in totaal 474.136 euro, was lager dan in 2020 en is opgesplitst in een werkings- (319.866 euro) en investeringsdotatie (154.270 euro). In 2019 en 2020 bedroeg de totale dotatie aan de brandweerzone Rand nog respectievelijk 378.038 en 537.071 euro.

In november 2020 werd een regeling getroffen met betrekking tot de huur van de onroerende goederen. Hierdoor kon er door de gemeente voor 2021 en 2020 een huurinkomst van 55.342 euro ingeboekt worden. Daarvoor werd dit gebouw voor één symbolische euro per jaar ter beschikking gesteld.

RISICO'S MET BETREKKING TOT DE SCHULDUITGAVEN

Er was geen uitstaande schuld op 31/12/2021. Eind 2019 en 2020 was dit nog respectievelijk 109.655 en 19.302 euro. Het OCMW was al langer schuldenvrij.

De financiële risico's met betrekking tot deze lage uitstaande schuld werden destijds zoveel mogelijk ingedekt en zijn bijgevolg zeer beperkt.

Bij het opnemen van nieuwe leningen is er wel een renterisico. Ten gevolge van de bankencrisis werden voor financiële instellingen strengere normen (Basel III) van toepassing. Hierdoor moeten gemeenten momenteel bovenop de basisrente een veel hogere kredietmarge betalen. Ook zijn langere looptijden niet meer vanzelfsprekend.

Overzicht financiële risico's

Afhankelijk van de vooruitgang van enkele investeringsprojecten en eventueel andere uitzonderlijke uitgaven of ontvangsten, zullen er nieuwe leningen moeten worden aangegaan. In het meerjarenplan 2020-2025 staat er momenteel (laatste aanpassing was op 23 december 2021) voor een totaalbedrag van 2.200.000 euro aan nieuwe leningen ingeschreven, gespreid over de jaren 2022 en 2023. Er wordt hierbij rekening gehouden met een rentevoet van 2% en een duurtijd van 20 jaar.

RISICO'S MET BETREKKING TOT WAARBORGEN

De risico's met betrekking tot waarborgen (enkel gewaarborgde leningen) zijn eerder beperkt.

Bij de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen' in dit onderdeel (Toelichtingen) vind je een overzicht van het nog uitstaande saldo aan gewaarborgde leningen.

RISICO'S MET BETREKKING TOT BUITENGEWONE ONDERHOUDSWERKEN AAN HET PATRIMONIUM

Door de sterk verouderde toestand van het patrimonium van het lokaal bestuur dringen zich meer en meer noodzakelijke onderhoudswerken op. Er wordt jaarlijks een bedrag van 100.000 euro ingeschreven om dringende buitengewone onderhouds- en herstellingswerken aan het patrimonium van het lokaal bestuur te kunnen uitvoeren. Daarenboven werd er in het meerjarenplan bijkomend 375.000 euro voorzien om enkele daken te kunnen renoveren.

In 2021 werd er voor 121.554 euro aan buitengewone onderhoudswerken aan het patrimonium van het lokaal bestuur uitgevoerd. Voor 2019 en 2020 was dit respectievelijk 94.193 en 92.496 euro.

RISICO'S MET BETREKKING TOT DE INKOMSTEN

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (PB) en de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV) zijn de voornaamste inkomstenbronnen van een lokaal bestuur. Deze bedroegen in 2021 respectievelijk 4.571.688 euro en 3.057.025 euro. Voor 2019 en 2020 was voor OV respectievelijk 4.484.640 en 4.509.459 euro en voor PB respectievelijk 3.299.643 en 3.070.950 euro.

Het risico op vertragingen in het innings-/inkohieringsritme wordt voor de OV ingedekt via een voorschottensysteem met budgettaire impact. Ook de PB kent sinds 2017 een voorschottenregeling maar dan zonder budgettaire impact, waardoor budgettaire schommelingen in het meerjarenplan mogelijk blijven.

Beide belastingen zijn daarenboven conjunctuurgevoelig en afhankelijk van de bevolkingsevolutie, levensstandaard, samenstelling van de bevolking, invulling van het grondgebied en eventuele pandemieën.

Een lokaal bestuur ontvangt ook veel subsidies. In 2021 bedroeg het totale aandeel van het Gemeentefonds voor het lokaal bestuur 2.384.446 euro. In 2019 en 2020 was dit respectievelijk 2.119.869 en 2.280.010 euro. De groeivoet van 3,5% op de hoofddotatie van het Gemeentefonds blijft behouden. Toch kunnen bepaalde evoluties binnen een lokaal bestuur invloed hebben op de berekeningsparameters. Het betreft onder andere de evolutie van de werkloosheidsgraad en het aantal leefloners.

Daarenboven zijn er nog aanvullende dotaties. Het betreft enerzijds de Elia-compensatie, in het leven geroepen na de afschaffing van de Elia-taks, dewelke in 2021 nog steeds 180.768 euro bedroeg. Anderzijds zijn er de sectorale subsidies, in 2021 ook nog steeds goed voor 131.486 euro, die ontstonden na afschaffing van de rapporteringsverplichting voor o.a. sport, jeugd en cultuur. Beide aanvullende dotaties liggen forfaitair vast en worden al enkele jaren niet meer geïndexeerd.

Overzicht financiële risico's

Het gesco-statuuat werd in 2015 afgeschaft. Ter compensatie van de gesco-subsidies (loonpremie en gesco-bijdragevermindering) werd voorlopig een regularisatiepremie ingevoerd ten bedrage van 95% van de vroegere gesco-subsidies van het referentiejaar 2013. Later zal dit nog in het Gemeentefonds geïntegreerd worden. Ook deze algemene financiering ligt forfaitair vast en wordt niet geïndexeerd. Deze bedroeg voor het lokaal bestuur in 2021, zoals de voorgaande jaren, 400.742 euro.

Het nieuwe Vlaamse regeerakkoord bevat een aantal maatregelen met een belangrijke financiële impact op de lokale besturen vanaf 2020. Het betreft een tussenkomst in de responsabiliseringsbijdrage (in 2020 en 2021 werd hiervoor respectievelijk 75.723 en 27.306 euro ontvangen) en een financieringslijn open ruimte (in 2020 en 2021 werd hiervoor respectievelijk 20.768 en 43.050 euro ontvangen). In 2021 kwam daar nog een compensatie ten bedrage van 24.756 euro bij voor de verhoging van de eindejaarspremie van de niet VIA-personeelleden.

Ook de entiteit OCMW is zeer afhankelijk van subsidies. Het betreft de loonsubsidies via sociale maribel (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 140.163, 142.997 en 125.196 euro) en Siné-contracten (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 37.540, 27.466 en 21.089 euro). Daarenboven zijn er ook verschillende subsidies die betrekking hebben op de specifieke dienstverlening van het OCMW, zoals de verschillende Federale subsidies via de POD Maatschappelijke Integratie (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 265.796, 374.629 en 312.755 euro) en Fedasil voor het Lokaal OpvangInitiatief (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 368.529, 270.067 en 312.755 euro) alsook de Vlaamse subsidies voor Tijdelijke WerkErvaringen (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 24.050, 29.310 en 27.975 euro) via VDAB en deze voor gezins- en logistieke hulp (in 2019, 2020 en 2021 respectievelijk 267.186, 282.567 en 232.139 euro) via KINA. Een gewijzigde subsidiepolitiek of -voorwaarden kunnen de ontvangsten uit subsidies hier zeer sterk beïnvloeden.

Er werd in 2021 voor een bedrag van 607.096 euro aan dividenden ontvangen. In 2019 en 2020 was dit respectievelijk 618.191 en 594.515 euro. De ontvangsten uit dividenden waren tot 2021 vrij stabiel met een jaarlijks gebudgetteerde ontvangst van ongeveer 600.000 euro. In de nabije toekomst worden er geen éénmalige dividenden verwacht, wel staan de dividenden van FLUVIUS (vroeger IVEKA) zwaar onder druk. Zo zullen de ontvangsten uit dividenden in 2025 vermoedelijk nog slechts 380.000 euro bedragen.

RISICO'S MET BETREKKING TOT DE UITGAVEN VOOR HET LEEFLOON EN ANDERE STEUNMAATREGELEN

Het OCMW staat in voor het toekennen van leefloon en andere steunmaatregelen en wordt hierin gestuurd en gesubsidieerd door de federale overheid (POD MI). Door een strikt activeringsbeleid de afgelopen jaren, bleven de uitgaven voor het leefloon beheersbaar. Dit blijkt ook uit de cijfers. Zo werd er in 2019 voor 518.053 euro aan individuele hulpverlening door het OCMW verstrekt. Toch kunnen stijgende of dalende armoedecijfers en beslissingen met betrekking tot de vluchtelingenproblematiek hierop een directe invloed hebben. Ook de Coronapandemie die ons overkwam, had een belangrijke invloed op de verstrekte steun. De individuele hulpverlening door het OCMW bedroeg in 2021 en 2020 respectievelijk 707.827 en 749.480 euro.

Overzicht soorten steun	2021	2020	2019
Wettelijke, gesubsidieerde steun (o.a. leefloon)	453.685	510.107	313.009
Plaatsingskosten rusthuizen	144.790	134.378	130.198
Mantelzorgpremie	38.940	40.800	38.820
Huurwaarborgen	800	5.551	16.884
Allerlei aan LOI-steun	6.224	7.812	8.311
Allerlei energiekosten	6.232	4.315	3.192
Voedselbedeling	20.465	3.453	2.468
Voorschotten (werkloosheidspremie)	30.815	39.268	2.718
Begrafeniskosten	-	-	2.453
Uithuiszettingen	975	-	-
COVID19-steun	4.901	3.796	-
	707.827	749.480	518.053

Overzicht financiële risico's**RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE CORONACRISIS**

Vanaf het begin van de coronacrisis, maart 2020, stond het lokaal bestuur in de vuurlinie om de veiligheid van en de essentiële dienstverlening voor de burgers te garanderen.

Het is momenteel nog te vroeg om alle financiële gevolgen van deze crisis in kaart te brengen. Er kwamen coronagerelateerde uitgaven en ontvangsten bij. Andere uitgaven en ontvangsten werden geschrapt, uitgesteld of lagen lager.

Het gevolg van de economische krimp in 2020 en 2021 zal vooral in 2022 en 2023 een negatief effect hebben op de ontvangsten uit de personenbelasting. Op 18 november 2020 ontvingen wij van de FOD Financiën een schrijven met een herraaming voor de periode 2022-2025 rekening houdend met de gevolgen van de Coronapandemie.

De duur van deze crisis en de economische gevolgen van de lange tijdelijke sluitingen en werkloosheid, zijn nog niet duidelijk.

Ziehier een overzicht van de extra rechtstreekse uitgaven en ontvangsten.

Extra werkingsuitgaven:	2021	2020
Hygiëne- en beschermingsmateriaal	1.795	62.485
CO2-meters	5.811	-
Extra onderhoud gebouwen	3.201	13.135
Bemanning triagecentrum	-	6.594
Extra communicatie m.b.t. Corona-maatregelen	482	-
Onkosten vaccinatiedagen	545	
Extra hulpmiddelen informatica voor thuiswerk	-	835
Huur technisch materieel voor digitale raden	-	2.405
Toezicht tijdens kermis	180	2.126
Attentie voor personeel van Wommelgemse woonzorgcentra	-	2.520
Extra subsidiesteun aan de verenigingen	21.364	41.590
Extra individuele COVID19-steun (via OCMW)	4.901	3.796
	38.280	135.486

Extra subsidie-ontvangsten:	2021	2020
Vlaams noodfonds voor cultuur, jeugd, sport en media	-	94.462
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van de kosten voor kinderopvang tijdens de paasvakantie	-	433
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van de kosten voor opvang van schoolkinderen tijdens de schooluren	31.383	39.359
Vlaamse Corona-toelage hygiëne ter compensatie van extra kosten bij de start van het schooljaar	11.310	8.142
Vlaamse Corona-toelagen 3 in 1 met extra werkingssubsidies scholen	-	21.311
Vlaamse Corona-toelagen voor contact- en bronopsporing	16.179	-
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van het inkomsten-verlies van gebruikers van gezinszorg	4.702	
Verhoogde Federale tussenkomst van het terugbetalingspercentage van het leefloon	12.064	7.962
Federale COVID-premie van 50 euro aan gerechtigden op leefloon of equivalent leefloon	17.735	8.415
Federale COVID-toelage aan Belgische OCMW's	5.700	35.629
Federale COVID-toelage voor voedselhulp aan Belgische OCMW's	601	3.424
Federale COVID-toelage ter ondersteuning jongeren	5.607	-
Vlaamse Corona-subsidie VIPA	2.201	-
Vlaamse subsidie voor lokale armoedebestrijding	-	17.916
	107.483	237.053

Ondertussen werden verschillende uitgaven die in 2020 als Corona-uitgaven werden geboekt, als gewone werkingsuitgaven ingeboekt.

Uiteraard zijn er ook verschillende uitgaven en ontvangsten die door de strenge Coronamaatregelen in 2020 niet gebeurden.

Het betreft onder andere activiteiten en evenementen die niet konden doorgaan.

	2021		
	Voorzien	Uitgevoerd	Niet uitgevoerd
Organiseren en ondersteunen van activiteiten en evenementen			
Uitgaven	293.350	146.326	
Ontvangsten	109.700	118.413	
	183.650	27.913	155.737

2020		
Voorzien	Uitgevoerd	Niet uitgevoerd
415.513	116.437	
120.310	80.334	
295.203	36.103	259.100

Overzicht financiële risico's

Gedurende de Coronapandemie bleven alle personeelsleden op post om de dagdagelijkse dienstverlening en/of bijkomende Corona-gerelateerde taken uit te voeren. Het effect van Corona op de loonkosten werd verder niet becijferd.

Het is ook niet evident om het effect van Corona op allerlei overheadkosten te bepalen. Zo lagen bepaalde werkingskosten (elektriciteit, gas,...) lager omdat vele personeelsleden van thuis werkten. Om zoveel personeelsleden thuis te laten werken, werden ook meer laptops aangekocht. In de scholen waren er quasi geen uitstappen. Ook geplande opleidingen konden niet doorgaan of moesten jaaroverschrijdend verplaatst worden. Er werd ook extra ingezet in communicatie met onder andere affiches, specifieke brieven naar senioren en een speciale editie van de Wommelgemnaar.

Tenslotte is een belangrijk deel van de stijging van individuele hulpverlening door het OCMW, het gevolg van de Coronapandemie. In 2019 was dit nog 518.013 euro, in 2020 en 2021 was dit respectievelijk 749.480 en 707.827 euro. Het exacte effect hiervan is momenteel nog niet te berekenen. Leefloontrekkers kregen extra COVID-steun en er werden ook voedselbonnen geïntroduceerd.

RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE STIJGENDE PRIJZEN VOOR NUTSVOORZIENINGEN

In 2021 stegen de uitgaven voor de nutsvoorzieningen met +/- 38% ten opzichte van het gemiddelde van de jaren 2019 en 2020.

Overzicht nutsvoorzieningen	2021	2020	2019
Water	26.448	29.934	33.932
Gas	139.995	61.917	72.209
Elektriciteit	457.265	326.126	367.620
Autobrandstof	22.861	20.511	22.685
	646.570	438.488	496.445

De verdere gevolgen van de stijgende energieprijzen zullen in volgende beleidsdocumenten opgevolgd worden.

RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE VLUCHTELINGENSTROOM UIT OEKRAÏNE

De gevolgen van de van de opvang van Oekraïense vluchtelingen zullen in volgende beleidsdocumenten opgevolgd worden.

Toelichtingen

T5: Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2021

Schema T5: Toelichting bij de balans

In de mutatiestaat van de vaste activa wordt voor de financiële-, materiële- en immateriële vaste activa, de boekwaarde op 01/01 vergeleken met deze op 31/12 met daarbij alle mogelijke wijzigingen zijnde: bijkomende investeringen, desinvesteringen, herwaarderingsreserves, afschrijvingen en waardeverminderingen.

De financiële vaste activa daalden in 2021 met 60.000 euro. Het betrof een negatieve herwaardering van de FLUVIUS (voorheen IVEKA)-deelnemingen.

De boekwaarde van de materiële vaste activa steeg met 1.025.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 3.095.000 euro aan nieuwe investeringen uitgevoerd. Anderzijds bedroegen de jaarlijkse afschrijvingen 2.070.000 euro. In 2020 bedroegen de afschrijvingen nog 1.730.000 euro.

Met betrekking tot de immateriële vaste activa was er een daling van de boekwaarde met 5.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 35.000 euro aan nieuwe studies uitgevoerd. Anderzijds werd er voor 40.000 euro aan jaarlijkse afschrijvingen ingeboekt. In 2020 bedroegen de afschrijvingen nog 20.000 euro. Er dient te worden opgemerkt dat de ontwerpers van bouw- en wegenwerken, sinds 2019, budgettair, van bij de aanvang van een investeringsproject, op het materieel vaste activa waarop het betrekking heeft, voorzien en ingeboekt worden.

De mutatiestaat van het nettoactief vergelijkt de boekwaarde op 01/01 en 31/12 van de kapitaalsubsidies en schenkingen, het gecumuleerd overschot of tekort, de herwaarderingsreserves en het overig nettoactief.

Het nettoactief verhoogde in 2021 met 995.000 euro van 60.720.000 euro naar 61.715.000 euro.

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	8.173.725	9	0	0	-60.993	0	0	8.112.741
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	8.119.942	0	0	0	-60.993	0	0	8.058.950
3. OCMW-verenigingen	124	0	0	0	0	0	0	124
4. Andere financiële vaste activa	53.658	9	0	0	0	0	0	53.667
B. Materiële vaste activa	52.897.791	3.093.645	0	0	0	2.070.771	0	53.920.665
1. Gemeenschapsgoederen	51.050.967	2.777.252	0	0	0	2.056.064	0	51.772.155
a. Terreinen en gebouwen	35.509.268	1.336.583	0	0	0	961.932	0	35.883.920
b. Wegen en andere infrastructuur	14.900.060	1.141.125	0	0	0	859.946	0	15.181.240
c. Installaties, machines en uitrusting	299.650	209.905	0	0	0	124.507	0	385.048
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	341.985	89.639	0	0	0	109.679	0	321.944
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	3	0	0	0	0	0	0	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	311.757	0	0	0	0	0	311.757
a. Terreinen en gebouwen	0	311.757	0	0	0	0	0	311.757
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.846.825	4.636	0	0	0	14.707	0	1.836.753
a. Terreinen en gebouwen	1.844.379	0	0	0	0	13.169	0	1.831.211
b. Roerende goederen	2.445	4.636	0	0	0	1.538	0	5.543
C. Immateriële vaste activa	187.483	35.037	0	0	0	37.941	0	184.578

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
Gemeente Wommelgem	9.053.564	0	312.144	0	8.741.419
OCMW Wommelgem	466.622	30.000	27.420	0	469.202
Totaal	9.520.186	30.000	339.565	0	9.210.621
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	7.886.653	2.514.848	-861.944	0	9.539.556
OCMW Wommelgem	-581.259	-1.148.050	861.944	0	-867.364
Totaal	7.305.394	1.366.798	0	0	8.672.192
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	2.767.888	0	60.993	0	2.706.895
OCMW Wommelgem	0	0	0	0	0
Totaal	2.767.888	0	60.993	0	2.706.895
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	39.969.464	0		0	39.969.464
OCMW Wommelgem	1.155.341	0		0	1.155.341
Totaal	41.124.805	0	0	0	41.124.805
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	59.677.568			1.279.766	60.957.334
OCMW Wommelgem	1.040.705			-283.526	757.179
Totaal	60.718.273	0	0	996.240	61.714.513

Toelichtingen

Waarderingsregels

Jaarrekening 2021

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

Investing of exploitatie

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun **gebruikswaarde**. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die, 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 2.500 euro, 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 7.500 euro.

Aanschaffingswaarde

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

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de **aanschaffingsprijs** (aankoopprijs + bijkomende kosten), de **ruilwaarde**, de **vervaardigingsprijs** (aanschaffingsprijs grondstoffen... + rechtstreekse productiekosten), de **schenkingswaarde** (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.

Waarderingsregels

Herwaarderungen

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

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen tegen de **nominale waarde**. De 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.

Vorraden

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van **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).

Waarderingsregels

Financieel 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 en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. 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 euro. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief toch 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 aankooptie), 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 (aankooptie 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.

Waarderingsregels

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 voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

Materiële en immateriële vaste activa

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. 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 euro).

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.

WaarderingsregelsAFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	5-15 jr
Gebouwen Onderhoudswerken aan gebouwen 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.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder wegen worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de overige infrastructuur betreffende de wegen worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. Onderhoudswerken aan wegen 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.	5 jr 10 jr 5-15 jr

Waarderingsregels

Waterlopen en waterbekkens	33 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur 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. Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	33 jr 5-15 jr 5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het informaticamaterieel wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

Toelichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Jaarrekening 2021

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Deze rechten en plichten zijn niet opgenomen in de geconsolideerde balans, maar kunnen wel de werking beïnvloeden.

Voor de gemeente betreft het nog 1 gewaarborgde lening bij de intercommunales IKA. Deze bij IGEAN werd in april 2021 volledig afgelost.

	Toestand op 31/12/2021	Toestand op 31/12/2020	Toestand op 31/12/2019	Toestand op 31/12/2018
IGEAN	-	13.371	39.183	63.805
IKA	17.041	19.007	23.644	28.022
Totaal	17.041	32.377	62.827	91.827

Voor het OCMW zijn dit enkele hypothecaire inschrijvingen ten laste van cliënten. De toestand bleef ongewijzigd ten opzichte van 2020.

	Toestand op 31/12/2021	Toestand op 31/12/2020	Toestand op 31/12/2019	Toestand op 31/12/2018
Hypothecaire inschrijvingen	37.395	37.395	87.395	197.500

Toelichtingen

Verklaring van de materiële verschillen

Jaarrekening 2021

Verklaring van de materiële verschillen

In het overzicht van de materiële verschillen worden, voor het exploitatie- en het investeringsbudget, de budgetten waarvan het verschil tussen het uiteindelijk voorziene en het effectief ingeschreven bedrag groter is dan 25.000 euro, verklaard en dit per beleidsveld en voor de eerste 3 (van de 8) cijfers van de algemene rekening.

Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)**EXPLOITATIE-UITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
620	0800	Gewoon basisonderwijs	1.134.775	1.809.727	-674.952	Op 01/09/2021 werd het gemeentelijk onderwijs overgedragen naar het gemeenschapsonderwijs. De lonen voor het onderwijzend personeel werden tot eind augustus 2021 (ofwel slechts 8/12) ingeboekt.
614	0119	Overige algemene diensten	237.013	316.164	-79.151	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor onderhoudsprestaties aan deze gebouwen. Daarenboven wordt er nog afzonderlijk een globaalbudget voor niet-voorzien onderhoudsprestaties voorzien. Hiervan was er in 2021 nog 20.000 euro over. Ook is het nog zoeken naar een correcte inschatting van de noodzakelijke budgetten voor het in 2021 ingehuldigd COC. In 2021 was er 35.000 euro over.
648	0904	Activering van tewerkstelling	61.900	120.750	-58.850	In 2021 werd er minder (-60.000 euro) leefloon toegekend dan voorzien. Uiteraard zijn deze uitgaven afhankelijk van het aantal mogelijke activeringen. Zie ook bij de ontvangsten.
620	0904	Activering van tewerkstelling	36.279	93.735	-57.456	In 2021 werd er minder (-60.000 euro) supplementair loon op het leefloon toegekend dan voorzien. Uiteraard zijn deze uitgaven afhankelijk van het aantal mogelijke activeringen. Zie ook bij de ontvangsten.
648	0900	Sociale bijstand	605.202	660.525	-55.323	Er werd in 2021 aan plaatsingskosten in rusthuizen minder (-55.000 euro) uitgegeven dan voorzien. Uiteraard zijn deze uitgaven afhankelijk van het aantal plaatsingen.
612	0670	Straatverlichting	262.365	207.050	55.315	Er werden in 2021 uitzonderlijk 13 in plaats van 12 maanden ingeboekt (In 2020 waren dit er 11 in plaats van 12). Vanaf 2022 zullen er jaarlijks terug 12 maanden aangerekend worden. Daarenboven begonnen eind 2021 de energieprijzen fors te stijgen. Hierdoor waren de uitgaven 55.000 euro hoger dan voorzien.
612	0119	Overige algemene diensten	422.209	473.892	-51.683	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor onderhoudsbenodigdheden en nutsvoorzieningen voor deze gebouwen. De minderuitgave van 50.000 euro is grotendeels toe te schrijven aan onze zoektocht om een correcte inschatting te maken van de noodzakelijke budgetten voor het, in 2021 ingehuldigd, COC.
614	0130	Administratieve dienstverlening	57.931	102.110	-44.179	Ook de dienst burgerzaken moest in 2021, net zoals in 2020, werken onder de strikte Corona-regels. Gedurende een lange periode waren enkel essentiële reizen toegelaten. Er werden hierdoor aanzienlijk minder (-45.000 euro) identiteitskaarten, rijbewijzen en reispassen opgemaakt. Zie ook bij de ontvangsten.
614	0310	Beheer van regen- en afvalwater	131.290	173.820	-42.530	De uitgaven voor het onderhoud van het rioleringsstelsel waren, in 2021, lager (-30.000 euro) dan voorzien. Daarenboven waren er ook minder (-10.000 euro) huisaansluitingen, hetgeen afhankelijk is van de aanvragen.
613	0705	Gemeenschapscentrum	35.524	77.060	-41.536	Door de latere oplevering van het COC en de strenge Corona-regels kon, in 2021, niet alle initieel geplande programmatie opgevoerd worden. De uitgaven voor de programmatie waren daardoor lager (-30.000 euro) dan voorzien.
614	0943	Gezinsbulp	123.209	157.500	-34.291	De gezinsbulp werkte in 2021, net zoals in 2020 onder de strikte Corona-regels. Een aantal cliënten kozen ervoor om de dienstverlening tijdelijk stop te zetten wegens COVID-19. Indien cliënten of medewerkers in quarantaine moesten, werd ook de dienstverlening tijdens deze periode gestopt. Door de verminderde prestaties werden er minder (-35.000 euro) prestaties, van via KINA aangeworven personeelsleden, doorgerekend. Zie ook bij de ontvangsten.

Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)**EXPLOITATIE-UITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
620	0200	Wegen	236.320	270.100	-33.780	De geplande werving van een beleidsconsulent mobiliteit en sociale economie werd in 2021 nog niet geworven. Hierdoor waren de personeelsuitgaven lager (-35.000 euro) dan voorzien.
614	0200	Wegen	60.982	92.720	-31.738	De uitgaven voor het onderhoud van de wegen waren, in 2021, lager (-30.000 euro) dan voorzien.
620	0705	Gemeenschapscentrum	33.279	64.985	-31.706	Er werd in 2021 geen tweede techniek voor het COC geworven. Wel werd er op het einde van het jaar een bijkomende administratieve kracht geworven. Hierdoor werd er minder (-30.000 euro) uitgegeven dan voorzien.
614	0600	Ruimtelijke planning	319	31.435	-31.116	Er werd voor 2021 nog geen afrekening (-25.000 euro) voor de intergemeentelijke handhaving van de ruimtelijke ordening via Igean, ontvangen.
624	0100	Politieke organen	151.490	179.660	-28.170	De uitgaven voor de pensioenen van de gewezen mandatarissen waren lager (-30.000 euro) dan voorzien.
621	0190	Overig algemeen bestuur	546.907	574.675	-27.768	De bijdrage voor de 2de pensioenpijler was lager (-15.000 euro) dan voorzien omdat ofwel de geplande aanwervingen laat op het jaar, ofwel nog niet, werden geworven. Ook de responsabiliseringsbijdrage, incl. de correctieboekings voor budgetjaar 2020, was lager (-10.000 euro) dan voorzien.
643	0710	Feesten en plechtigheden	41.026	67.980	-26.954	Door de strenge Corona-regels konden, in 2021, net zoals in 2020, niet alle initieel geplande festiviteiten plaatsvinden. De uitgaven voor deze festiviteiten waren daardoor lager (-25.000 euro) dan voorzien.
620	0703	Openbare bibliotheken	179.763	206.270	-26.507	Door een langdurige afwezigheid waren de personeelsuitgaven lager (-25.000 euro) dan voorzien.
643	0190	Overig algemeen bestuur	28.202	54.520	-26.318	Door de strenge Corona-regels kon, in 2021, net zoals in 2020, het personeelsfeest niet plaatsvinden. De uitgaven voor het personeelsfeest waren daardoor lager (-25.000 euro) dan voorzien.
643	0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	23.180	49.215	-26.035	Door de strenge Corona-regels konden, in 2021, net zoals in 2020, niet alle initieel geplande culturele evenementen plaatsvinden. De uitgaven voor deze evenementen waren daardoor lager (-25.000 euro) dan voorzien.
648	0901	Voorschotten	30.815	5.000	25.815	In 2021 werden er meer (+25.000 euro) voorschotten op werkloosheidsuitkeringen en ziekte- en invaliditeitsuitkeringen toegekend dan voorzien. Zie ook ontvangsten.
616	0112	Personeelsdienst en vorming	33.471	59.285	-25.814	Door de strenge Corona-regels konden er in 2021, net zoals in 2020, verschillende opleidingen niet plaatsvinden. De uitgaven voor beroepsopleiding waren daarom lager (-20.000 euro) dan voorzien.
					-1.374.726	
		Allerlei kleinere verschillen			-817.378	
		Totaal			-2.192.103	

Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)**EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
740	0800	Gewoon basisonderwijs	1.703.051	2.378.004	-674.952	Op 01/09/2021 werd het gemeentelijk onderwijs overgedragen naar het gemeenschapsonderwijs. De subsidies voor de lonen voor het onderwijzend personeel werden tot eind augustus 2021 (ofwel slechts 8/12) ingeboekt.
734	0020	Fiscale aangelegenheden	471.701	561.250	-89.549	De belastingontvangsten voor de verspreiding van niet-geadresseerd reclaimedrukwerk daalde in 2020 (114.300 euro) en 2021 (87.750 euro) ten opzichte van het historische gemiddelde (160.000 euro) van de jaren 2017-2018-2019, tevens het ingeschreven budget. Dit is te verklaren doordat er tijdens de Coronapandemie en de daarbijhorende economische krimp, met onder andere een lock-down periode, minder behoefte was om niet-geadresseerd reclaimedrukwerk te verspreiden.
740	0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	3.238.658	3.152.369	86.289	Er werd in 2021 meer (+105.000 euro) dotatie uit het Gemeentefonds ontvangen dan voorzien. De compensatie voor de responsabiliseringsbijdrage was dan weer lager (-65.000 euro) dan geraamd. Tenslotte ontvingen we een niet-voorzien compensatie (+ 25.000 euro) voor de financiering van de verhoogde eindejaarspremie van de niet-VIA personeelsleden.
740	0904	Activering van tewerkstelling	91.150	152.340	-61.190	In 2021 werden er minder (-60.000 euro) subsidies verkregen dan voorzien. Uiteraard zijn de ontvangsten afhankelijk van het aantal mogelijke activeringen. Zie ook bij de uitgaven.
702	0310	Beheer van regen- en afvalwater	970.441	910.000	60.441	Er werd in 2021 meer (+60.000 euro) saneringsbijdrage via Pidpa ontvangen dan voorzien.
740	0943	Gezinshulp	226.193	283.835	-57.642	De gezinshulp werkte in 2021, net zoals in 2020 onder de strikte Corona-regels. Een aantal cliënten kozen ervoor om de dienstverlening tijdelijk stop te zetten wegens COVID-19. Indien cliënten of medewerkers in quarantaine moesten, werd ook de dienstverlening tijdens deze periode gestopt. Door de verminderde prestaties werden er minder (-60.000 euro) subsidies ontvangen via KINA. Daarenboven worden alle nieuwe personeelsleden aangeworven via KINA en niet meer via het OCMW zelf. Hierdoor dalen ook de subsidies voor het dalend aantal, nog indienst zijnde, OCMW-personeelsleden. Zie ook bij de uitgaven.
740	0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	232.187	177.460	54.727	Er werden in 2021, net zoals in 2020, Vlaamse Corona-subsidies (+35.000 euro) ter compensatie van de kosten voor opvang van schoolkinderen tijdens de schooluren, die niet voorzien waren, ontvangen. Daarenboven waren de subsidies via Kind & Gezin hoger (+20.000 euro) dan voorzien.
703	0948	Poetsdienst	304.336	355.000	-50.664	De sociale poetsdienst werkte in 2021, net zoals in 2020 onder de strikte Corona-regels. Een aantal cliënten kozen ervoor om de dienstverlening tijdelijk stop te zetten wegens COVID-19. Indien cliënten of medewerkers in quarantaine moesten, werd ook de dienstverlening tijdens deze periode gestopt. Hierdoor konden er minder (-50.000 euro) prestaties bij Sodexo afgerekend worden.
740	0190	Overig algemeen bestuur	67.358	26.615	40.743	In 2021 werden niet-voorzien VIA6-subsidies (+ 45.000 euro) ontvangen voor de financiering van de verhoogde eindejaarspremie van de VIA-personeelsleden.

Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)**EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
731	0020	Fiscale aangelegenheden	103.140	143.375	-40.235	Ook de dienst burgerzaken moest in 2021, net zoals in 2020, werken onder de strikte Corona-regels. Gedurende een lange periode waren enkel essentiële reizen toegelaten. Er werden hierdoor aanzienlijk minder (-50.000 euro) identiteitskaarten, rijbewijzen en reispassen opgemaakt. Zie ook bij de uitgaven. Daarentegen werd er meer (+15.000 euro) belasting op omgevingsvergunningen ontvangen dan voorzien.
703	0119	Overige algemene diensten	9.110	47.745	-38.635	In 2021 werden de kosten voor gas- en elektriciteitsverbruik van 2020 (-35.000 euro) niet aangerekend.
737	0020	Fiscale aangelegenheden	141.533	104.485	37.048	Aangezien er in 2021 twee grote bouwdoosjes werden ingediend, waren de ontvangsten uitzonderlijk hoger (+50.000 euro) dan voorzien.
701	0119	Overige algemene diensten	230.812	260.570	-29.758	Ook de verhuring van de eigen infrastructuur was in 2021, net zoals in 2020, door de strenge Corona-regels uiteraard ook lager (30.000 euro) dan voorzien.
748	0901	Voorschotten	31.887	5.000	26.887	In 2021 werden er meer (+25.000 euro) voorschotten op werkloosheidsuitkeringen en ziekte- en invaliditeitsuitkeringen gerecupereerd dan voorzien. Zie ook uitgaven.
700	0948	Poetsdienst	110.167	137.000	-26.833	De sociale poetsdienst werkte in 2021, net zoals in 2020 onder de strikte Corona-regels. Een aantal cliënten kozen ervoor om de dienstverlening tijdelijk stop te zetten wegens COVID-19. Indien cliënten of medewerkers in quarantaine moesten, werd ook de dienstverlening tijdens deze periode gestopt. Hierdoor werden er minder (-50.000 euro) dienstencheques voor de OCMW-clients aangekocht en doorgerekend. Hierdoor waren de eigen ontvangsten voor de ingeleverde dienstencheques ook lager.
					-763.323	
		Allerlei kleinere verschillen			2.008	
		Totaal			-761.315	

Verklaring van de materiële verschillen (Inv.)**INVESTERINGSUITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
221	0119	Overige algemene diensten	1.336.583	2.312.610	-976.027	De nog niet-gebruikte kredieten, voornamelijk, voor de financiering van het COC Brieleke, werden overgedragen naar 2022.
224	0200	Wegen	1.045.939	1.329.850	-283.911	De nog niet-gebruikte kredieten voor de buitengewone onderhoudswerken aan voet- en fietspaden werden overgedragen naar 2022.
214	0600	Ruimtelijke planning	21.377	58.798	-37.421	De nog niet-gebruikte kredieten voor investeringen in studies werden overgedragen naar 2022.
					-1.297.360	
		Allerlei kleinere verschillen			-58.554	
		Totaal			-1.355.914	

Verklaring van de materiële verschillen (Inv.)**INVESTERINGSONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2021	MJP 2021	VERSCHIL	VERKLARING
		Allerlei kleinere verschillen			0	
		Totaal			0	

Toelichtingen

Buitengewone invloeden op het resultaat

Jaarrekening 2021

Buitengewone invloeden op het resultaat

De Coronapandemie had in 2020 en ook nog in 2021 een buitengewone invloed op het resultaat.

Dit werd uitvoerig besproken in het onderdeel 'Financiële risico's' bij het onderdeel 'Risico's ten gevolge van de Coronacrisis'.

Daarenboven had ook de overdracht van het gemeentelijk onderwijs naar het gemeenschapsonderwijs op 1 september 2021 een buitengewone invloed op het resultaat.

Het exploitatiesaldo (werkingsontvangsten min werkingsuitgaven) voor het gemeentelijk onderwijs bedroeg - 115.000 euro voor 2021. De uitvoering van de afspraken, vermeld in het overnamedocument, bedroeg - 130.000 euro en er werden in 2021 nog enkele Corona-toelagen ontvangen + 15.000 euro.

Dit is merkkelijk minder dan in de jaren 2020 en 2019 toen er een surplus was van respectievelijk + 215.000 en + 85.000 euro.

Praktisch, werden, in 2021, de loonuitgaven van en de subsidies voor het onderwijzend personeel, slechts gedeeltelijk (8 maanden) verwerkt in deze jaarrekening. Er werd zowel in de uitgaven (lonen) als in de ontvangsten (subsidies) slechts 1.125.000 euro in plaats van de voorziene 1.800.000 euro ingeboekt, een verschil van telkens 675.000 euro.

Het saldo van de werkingssubsidies van beide scholen (95.000 euro voor Het Oogappeltje en 150.000 euro voor 't Laar) werd in de loop van 2021 zorgvuldig bijgehouden en in twee fasen doorgestort naar de scholengroep Fluxus van het GO!.

Omdat tot op heden de notariële akte met betrekking tot de erfpachtovereenkomst nog niet werd verleden, werd dit in 2021 nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Toelichtingen

Overgedragen investerings- en financieringskredieten

Jaarrekening 2021

Overgedragen investerings- en financieringskredieten

Er werden in 2021 enkel investeringskredieten naar 2022 overgedragen.

Op 28 februari 2022 werd zowel op het schepencollege als het vast bureau de lijst met over te dragen investerings- en financieringskredieten goedgekeurd.

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.)**INVESTERINGSUITGAVEN (GEMEENTE)**

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2021	Beschikbaar 2021	Overdracht 2022
TERNESSELEI	22401007	020000	PB 2/1	2/1/2/12	Heraanleggen van het kruispunt Ternesseele/Nijverheidsstraat/Van Tichelenlei met bijhorende rioleringswerken	538.396,94 €	0,00 €	-2.813,86 €
DASSTRAAT	22401007	020000	PB 2/1	2/1/2/18	Heraanleggen van de Dasstraat en Ternesseele (tot Hoevenstraat) met bijhorende rioleringswerken	176.315,55 €	0,00 €	8.043,75 €
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/16	Wegenis- en rioleringswerken in de Stommehoevestraat	30.000,00 €	0,00 €	-49.376,74 €
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/6	Wegenis- en rioleringswerken Veldstraat	0,00 €	0,00 €	-1.013,49 €
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/1/1	Lokaal herstellen van wegen, fietspaden en voetpaden op basis van bemerkingen en vaststellingen binnen de budgettaire mogelijkheden, in eigen beheer of via beperkte opdrachten (variabel)	29.074,09 €	0,00 €	29.074,09 €
WEGEN	22401500	020000	DB 2/1	2/1/1/2	Structureel of buitengewoon herstellen en onderhouden van wegen, fietspaden en voetpaden op basis van regelmatige evaluatie van bemerkingen en vaststellingen binnen de budgettaire mogelijkheden, via contracten met deelopdrachten	556.063,65 €	0,00 €	299.997,67 €
PVC	22101007	070520	PB 1/1	1/10/2/2	Finaliseren en inrichten van de polyvalente zaal	2.015.020,10 €	0,00 €	729.231,11 €
PATRIMONIUM	22199500	040021	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	50.000,00 €	0,00 €	39.601,22 €
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	176.476,15 €	0,00 €	176.476,15 €
STUDIES	21420007	072021	DB 1/1	2/7/1/1	Opmaken van beheer- en masterplan voor Fort II om tot een optimaal beheer te komen binnen de budgettaire mogelijkheden en beleidsdoelstellingen, rekening houdend met gebruik, noden, risico's, levensduur en wetgevend kader	13.082,03 €	0,00 €	-577,63 €
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/6	Opstellen van de Bouwmeesterscan voor Ruimte en Klimaat om in te zetten op duurzamer en beter ruimtegebruik	11.885,00 €	0,00 €	7.650,00 €
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/9	Uitwerken van een ruimtelijke visie in samenwerking met Team Vlaamse Bouwmeester (oproep aan geïnteresseerden) om het ontwerptraject te optimaliseren bij grote strategische ruimtelijke projecten door private bouwheren, bijv. Schootsveld, Centrum, Autolei, ...	45.233,81 €	0,00 €	28.091,74 €
STUDIES	21420007	072099	DB 1/1	2/7/2/5	Ondersteunen van de werking van de Intergemeentelijke Onroerend Erfgoeddienst (IOED) Voorkempen	13.915,00 €	0,00 €	13.915,00 €
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/10	Opmaken van studies	1.679,67 €	0,00 €	1.679,67 €
UITRUSTING	23000000	072021	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	11.652,30 €	0,00 €	684,86 €
UITRUSTING	23000000	019000	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	0,00 €	0,00 €	-5.377,95 €
UITRUSTING	23000000	011904	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	5.397,27 €	0,00 €	5.397,27 €
ICT	24100000	070500	DB 1/3	1/2/4/15	Uitbreiden/vervangen van het bestaand informaticamaterieel	3.365,68 €	0,00 €	3.365,68 €
ICT	24100000	050000	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	0,00 €	0,00 €	-4.235,00 €

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.)**INVESTERINGSUITGAVEN (GEMEENTE)**

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2021	Beschikbaar 2021	Overdracht 2022
ICT	24100000	075101	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	0,00 €	0,00 €	-1.766,60 €
ICT	24100000	011901	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	17.534,10 €	0,00 €	12.393,34 €
ICT	24100000	011901	DB 1/3	1/2/4/15	Uitbreiden/vervangen van het bestaand informaticamaterieel	14.773,53 €	0,00 €	5.637,06 €
TOELAGEN	66414460	040000	DB 1/5	5/1/2/2	Toekennen van een toelage aan de politiezone MINOS	106.195,00 €	0,00 €	23.141,00 €
TOELAGEN	66414470	041000	DB 1/5	5/1/2/3	Toekennen van een toelage aan de brandweerzone	160.247,00 €	0,00 €	5.977,00 €
								1.325.195,34 €

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.)**INVESTERINGSUITGAVEN (OCMW)**

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2021	Beschikbaar 2021	Overdracht 2022
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	35.832,00 €	0,00 €	35.832,00 €
PATRIMONIUM	22199500	095020	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	7.174,64 €	0,00 €	-5.113,26 €
								30.718,74 €

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.)

INVESTERINGSONTVANGSTEN (GEMEENTE)

Er werden van 2021 naar 2022 geen investeringsontvangsten overgedragen.

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.)

INVESTERINGSONTVANGSTEN (OCMW)

Er werden van 2021 naar 2022 geen investeringsontvangsten overgedragen.