



JAARREKENING 2021

Gemeente Geetbets
0207.518.137
Dorpsstraat 7
3450 Geetbets

O.C.M.W. Geetbets
0212.212.937
Dorpsstraat 7
3450 Geetbets

Journaalnummers:
JR Budg. 442953
JR Alg. 26777
EK Budg. 54791

Algemeen directeur: Herman Stiers
Financieel directeur: Louis Vandewijngaerde

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	11
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	11
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	14
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	16
2.4. Schema J4 - Balans	18
2.4.1. Balansstructuur	21
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	24
2.4.2.1. Vlottende activa	24
2.4.2.2. Vaste activa	26
2.4.2.3. Schulden	29
2.4.2.4. Nettoactief	31
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	32
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	34
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	36
2.5.2.1. Kosten	36
2.5.2.2. Opbrengsten.....	42
3. Toelichting	47
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	47
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	51
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	56
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	62
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	63
3.6. Financiële risico's	66
3.7. Waarderingsregels	67
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	87
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	88
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	89
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	89
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	90
3.10.3. Investerings - uitgaven	94
3.10.4. Investerings - ontvangsten	95
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	96
3.12. Tussenkoms van de gemeente in het tekort van het OCMW	99
3.13. Locatie bijkomende documentatie	100

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Geetbets bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR GEETBETS

JAARREKENING 2021

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 1.960.197</p> <p>▲ +5% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>85% v/h budget</p> <p>€ 316 / ↑</p>	<p>€ 3.507.466</p> <p>▼ -3% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>93% v/h budget</p> <p>€ 566 / ↑</p>	<p>€ 905.571</p> <ul style="list-style-type: none"> € 232.480 € 276.340 € 156.269 Overig € 240.482 	<p>12% v/h budget</p> <p>€ 146 / ↑</p>
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingsubsidies	
<p>€ 363.359</p> <p>▲ +6% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>93% v/h budget</p> <p>€ 59 / ↑</p>	<p>€ 4.527.395</p> <p>▼ -1% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p> <p>€ 731 / ↑</p>	<p>€ 3.308.318</p> <p>▲ +4% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p> <p>€ 534 / ↑</p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 3.536.344</p> <p>€ 571 / ↑</p>	<p>€ 1.999.535</p> <p>€ 323 / ↑</p>	<p>€ 6.973.699</p> <p>▼ -8% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 150.314</p> <p>- € 766.892</p>	<p>Vorderingen: € 2.683.496</p> <p>Schulden: -€ 1.477.030</p> <p>Liquide middelen: € 2.329.879</p>	<p>Exploitatiesaldo: € 2.732.802</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 766.892</p> <p>Terugvorderingen: € 33.626</p>
				<p>€ 1.126 / ↑</p>	


1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsevaluatie	
	2021
Journaalvolgnummers: JR Budg. 242769 Alg. 19320 / EK Budg. 54577 IK Budg. 51727	
Gemeente (0207.518.137)	Algemeen directeur:: Herman Stiers
Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets	Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-06: We willen verder inzetten op de optimalisering en de vernieuwing van wegen, fiets- en voetpaden.

Kwalitatieve omschrijving: De verkeersveiligheid en de verkeersdoorstroming langsheen de dorpskernen krijgt verder de nodige aandacht. De fietsverbindingen worden verder uitgebreid. Als landelijke gemeente met een beperkt openbaar vervoer, willen we inzetten op het woon-schoolverkeer en woon-werkverkeer en het woon-winkelverkeer. De bereikbaarheid van onze kernen en de veiligheid optimaliseren zodat men niet steeds automatisch kiest voor de wagen om al deze trajecten af te leggen. Snelheidscontroles, trajectcontroles, fietsgebruik, autodelen...

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.548	73.380	118.412
Ontvangsten	10.505	9.364	9.364
Saldo	-28.042	-64.016	-109.048
Investerings			
Uitgaven	311.738	5.217.270	2.425.346
Ontvangsten	278.712	544.398	154.050
Saldo	-33.025	-4.672.871	-2.271.296

Prioritair actieplan: 06-003: Heraanleg wegen en fietspaden

De gemeente investeert net zoals de voorgaande jaren in de heraanleg van de wegen en fietspaden n.a.v. de geplande Aquafinprojecten.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	213.255	4.223.759	1.703.996
Ontvangsten	264.260	380.916	0
Saldo	51.004	-3.842.842	-1.703.996

Prioritaire actie: 06-003-001: Sanering Hulsbeek AQF22.531 (Hulsbeekstraat en Kwadestraat)

Het project 'Sanering Hulsbeek' situeert zich voornamelijk in de Hulsbeekstraat en Kwadestraat.

Met deze werken zal het afvalwater van ongeveer 200 inwoners uit Geetbets, dat nu nog rechtstreeks in de Hulsbeek belandt, aansluiten op het rioleringsnet.

Om dit te realiseren, zal er een gescheiden rioleringsstelsel worden aangelegd in de Kwadestraat (Fluvius-aandeel) en Hulsbeekstraat (Aquafin-aandeel). Dit betekent dat het afvalwater gescheiden van het regenwater zal worden opgevangen. Het afvalwater zal uiteindelijk terecht komen in de RWZI in Geetbets ter hoogte van de Aaraanstraat. Het propere regenwater wordt aangesloten op de bestaande grachten, die op vraag van de Provincie worden aangepast als buffergrachten.

Naast de rioleringswerken wordt ook het waterleidingnet vernieuwd en wordt er aardgas in de straten voorzien.

Tevens zal de wegenis in zowel de Hulsbeekstraat als Kwadestraat volledig vernieuwd worden.

De gemeente Geetbets participeert deels in de aanleg van vernieuwde wegenis in de Kwadestraat.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: De bermen en de inritten in kasseiverharding werden in het voorjaar 2021 afgewerkt.

Na bouwverlof werd ook gestart met de aanleg van het kruispunt Hulsbeekstraat-fietsssnelweg. Er is een onderlaag asfalt geplaatst thv het kruispunt en de fietsssnelweg.

De verdere afwerking van het kruispunt (toplaag asfalt), het aanbrengen van de signalisatie en markeringen, alsook de groenaanplant staat gepland in het voorjaar 2022.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	106.440	40.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-106.440	-40.000	0

Prioritaire actie: 06-003-002: Collector Oude Spoorweg AQF20.101 (Glabbeekstraat)

Het project 'Collector Oude Spoorweg' is een gemeenteoverschrijdend project en loopt aldus ook op grondgebied Zoutleeuw, in Geetbets situeren de werken zich voornamelijk in de Glabbeekstraat (gedeelte tussen Spoorwegstraat en grens met Zoutleeuw).

Met deze werken wil Aquafin het afvalwater van ongeveer 1200 inwoners uit Zoutleeuw en Geetbets, dat nu nog rechtstreeks in de Roelbeek en de plaatselijke waterlopen belandt, aansluiten op het rioleringsnet.

Om dit te realiseren, zal Aquafin vanaf het kruispunt Glabbeekstraat-Boomgaardstraat een gescheiden rioleringsstelsel aanleggen in de Glabbeekstraat richting Spoorwegstraat. Dit betekent dat het afvalwater gescheiden van het regenwater zal worden opgevangen. Het afvalwater zal uiteindelijk terecht komen in de rioolwaterzuiveringsinstallatie van Geetbets. Het propere regenwater wordt aangesloten op de bestaande grachten, die op vraag van de Provincie worden aangepast als buffergrachten.

De werken zijn zeer ingrijpend. De Glabbeekstraat zal volledig worden heringericht waarbij ook aandacht is voor de aanleg van nieuwe fietspaden volgens de richtlijnen van de Provincie (gemeentelijk aandeel met subsidies van Provincie en Gewest voor aanleg van fietspaden).

In de zijstraten van de Glabbeekstraat (Glabbeeksewedeestraat) zal de wegenis hersteld worden naar bestaande toestand.

In de Glabbeekstraat zal tevens het openbare verlichtingsnet en bovengronds net gemoderniseerd worden en ondergronds gebracht worden.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: In 2021 zijn de laatste onderhandelingen afgerond door de onderhandelaarster.

Tevens werd het definitief ontwerp gefinaliseerd en het project aanbesteed. De gefactureerde uitgaven zijn aldus grotendeels de aangerekende erelonen door het studiebureau Tractebel.

Het project gaat in uitvoering in het voorjaar 2022.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	96.240	2.646.470	1.548.996
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-96.240	-2.646.470	-1.548.996

Prioritaire actie: 06-003-003: Aansluiting Hulsberg via zijwegje Glabbeekstraat AQF22.965

Het project 'Aansluiting Hulsberg via Glabbeekstraat' situeert zich vooral op grondgebied Zoutleeuw en vindt aansluitend plaats op grondgebied Geetbets in de Glabbeekstraat (zijstraat tussen Hulsbergstraat en grote Glabbeekstraat).

Met deze werken wil Aquafin het afvalwater van ongeveer 200 inwoners uit Zoutleeuw aansluiten op het rioleringsnet (Collector Oude Spoorweg in de Glabbeekstraat).

Er zal aldus in de kleine Glabbeekstraat een gescheiden rioleringsstelsel aangelegd worden waarbij het afvalwater uiteindelijk terecht zal komen in de rioolwaterzuiveringsinstallatie van Geetbets. Het regenwater zal aangesloten worden op bestaande grachten, die op vraag van de Provincie worden aangepast als buffergrachten.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: Dit Aquafinproject dient aan te sluiten op de Aquafincollector 'Oude Spoorweg' in de Glabbeekstraat. Het project dat grotendeels op grondgebied Zoutleeuw zal plaatsvinden, bevindt zich in voorontwerpfase, aldus zijn er nog geen concrete acties in 2021 geweest voor Geetbets.

Prioritaire actie: 06-003-004: Riolering in Biesemstr., Titerveldweg, Bruinenveldweg FLU.R2569

Het Fluvius-project 'Riolering Biesemstraat en zijstraten' behelst de aanleg van gescheiden riolering in de Biesemstraat (gedeelte tussen de Leeuwbeekstraat en grens met Herk-de-Stad), Diepenpoelstraat, Bruinenveldweg, Titerveldweg en zijstraatjes van de Leeuwbeekstraat.

De wegenis van deze straten zal ook volledig vernieuwd worden en er zullen nieuwe fietspaden in de Biesemstraat aangelegd worden volgens de richtlijnen van de Provincie (gemeentelijk aandeel met subsidies van Provincie voor aanleg van fietspaden).

In de Biesemstraat (gedeelte tussen de Leeuwbeekstraat en grens met Herk-de-Stad) zal tevens het openbare verlichtingsnet en bovengronds net gemoderniseerd worden en ondergronds gebracht worden.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: De werken in uitvoering zijn gestart na bouwverlof 2021. In 2021 werden er voornamelijk rioleringswerken uitgevoerd in de Biesemstraat en de Bruinenveldweg ten laste van Fluvius. De gefactureerde uitgaven in 2021 betreffen erelonen aan het studiebureau Arcadis.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	10.575	1.317.289	0
Ontvangsten	63.613	63.613	0
Saldo	53.038	-1.253.675	0

Prioritaire actie: 06-003-009: VBR Rummen Fase 2 AQF22.404 (Ketelstraat en Kraaistraat)

Het Aquafinproject 'Verbindingsriolering Rummen Fase 2' situeert zich in de Ketelstraat, Kraaistraat, een gedeelte van de Grote Baan en gedeelte van de Oppenstraat (gedeelte tussen Ketelstraat en Echelbeek).

Met deze werken zal het afvalwater deze straten aansluiten op het rioleringsnet en de afwaartse collector VBR Rummen Fase 1 (Biesemstraat, Leeuwbeekstraat).

Om dit te realiseren, zal er een gescheiden rioleringsstelsel worden aangelegd in de Ketelstraat, Kraaistraat en gedeelte van de Grote Baan en gedeelte van de Oppenstraat.

Dit betekent dat het afvalwater gescheiden van het regenwater zal worden opgevangen. Het afvalwater zal uiteindelijk terecht komen in de RWZI in Geetbets ter hoogte van de Araanstraat. Het propere regenwater wordt aangesloten op de bestaande grachten.

De gemeente Geetbets participeert mee in de aanleg van veilige fietspaden volgens de richtlijnen uit het Vademecum fietsvoorzieningen (gemeentelijk aandeel met subsidies van Provincie (40%) en Gewest (50%) voor aanleg van fietspaden op het bovenlokaal functioneel fietroutenetwerk).

Tevens zal de Ketelstraat heringericht worden volgens de vastgelegde scenario's in het masterplan G'Bets 2.0.

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: Dit Aquafinproject werd in 2020 door de Vlaamse Regering opgedragen.

De topografische opmetingen werden uitgevoerd en in 2021 werd door studiebureel SWECO gestart met de opmaak van een eerste voorontwerp.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	0	30.000	30.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-30.000	-30.000

Prioritaire actie: 06-003-010: VBR Grazen AQF21.125 (Dorpsstraat,Verdaelstraat en Vijverstraat)

Het Aquafinproject 'Verbindingsriolering Grazen' situeert zich in een gedeelte van de Dorpsstraat (vanaf kruispunt met Glabbeekstraat richting Grazen), de Verdaelstraat (gedeelte tussen Dorpsstraat en Orsmaelstraat), de Broekstraat en de Orsmaelstraat.

Met deze werken zal het afvalwater deze straten aansluiten op het rioleringsnet en de afwaartse collector VBR Gete Fase 2 (Dorpsstraat).

Om dit te realiseren, zal er een gescheiden rioleringsstelsel worden aangelegd in de Dorpsstraat (vanaf kruispunt met Glabbeekstraat richting Grazen), de Verdaelstraat (gedeelte tussen Dorpsstraat en Orsmaelstraat), de Broekstraat en de Orsmaelstraat.

Dit betekent dat het afvalwater gescheiden van het regenwater zal worden opgevangen. Het afvalwater zal uiteindelijk terecht komen in de RWZI in Geetbets ter hoogte van de Araanstraat. Het propere regenwater wordt aangesloten op de bestaande grachten.

Het is een gecombineerd project van de partners Aquafin, Fluvius en de gemeente Geetbets.

De gemeente Geetbets participeert mee in de aanleg van veilige fietspaden volgens de richtlijnen uit het Vademecum fietsvoorzieningen (gemeentelijk aandeel met subsidies van Provincie (40%) en Gewest (50%) voor aanleg van fietspaden in de Dorpsstraat en Verdaelstraat op het bovenlokaal functioneel fietroutenetwerk).

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: Dit Aquafinproject werd heropgestart in 2020.

In 2021 werd het voorontwerp verder uitgewerkt en in 2022 zal de start-en projectnota voor het gesubsidieerde fietspadendossier opgemaakt worden, alsook is de opmaak van een rooilijnplan voorzien.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	0	15.000	15.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-15.000	-15.000

Prioritaire actie: 06-003-011: Riolering in Verdaelstraat en Bronckaertsstraat FLU.2561

Het Fluvius-project 'Riolering Verdaelstraat en Bronckaertstraat' behelst de aanleg van gescheiden riolering in de Verdaelstraat (gedeelte tussen de Orsmaelstraat en de Melsterbeek) en de Bronckaertstraat.

De wegenis van deze straten zal ook volledig vernieuwd worden en er zullen nieuwe fietspaden aangelegd worden volgens de richtlijnen uit het Vademecum fietsvoorzieningen (gemeentelijk aandeel met subsidies van Provincie (40%) en Gewest (50%) voor aanleg van fietspaden in de Bronckaertstraat en gedeelte Verdaelstraat tussen Orsmaelstraat en Bronckaertstraat op het bovenlokaal functioneel fietrouten netwerk // subsidies van Provincie (40%) voor aanleg van fietspaden in het gedeelte Verdaelstraat tussen Bronckaertstraat en Melsterbeek op het recreatief fietsrouten netwerk).

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2021: Dit Fluviusproject werd heropgestart in 2020.

In 2021 werd het voorontwerp verder uitgewerkt en in 2022 zal de start-en projectnota voor het gesubsidieerde fietspadendossier opgemaakt worden, alsook is de opmaak van een rooilijnplan voorzien.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	0	15.000	15.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-15.000	-15.000

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	0	160.000	95.000
Ontvangsten	200.646	317.303	0
Saldo	200.646	157.303	-95.000

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.548	73.380	118.412
Ontvangsten	10.505	9.364	9.364
Saldo	-28.042	-64.016	-109.048
Investerings			
Uitgaven	98.482	993.511	721.350
Ontvangsten	14.453	163.482	154.050
Saldo	-84.030	-830.029	-567.300

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD-10: We willen het onderwijs op ons grondgebied ondersteunen
- BD-08: We willen de veiligheid van onze inwoners garanderen
- BD-02: Geetbets is een efficiënt georganiseerd en transparant bestuur
- BD-11: We willen onze inwoners in de mogelijkheid stellen een leven te leiden dat beantwoordt aan de mensel
- BD-03: We voeren een proactief extern en intern communicatiebeleid
- BD-09: Geetbets (be-)leeft: voor jong en oud
- BD-01: De gemeente Geetbets is een financieel gezonde organisatie
- BD-12: Geetbets draagt een humane behandeling van alle levende wezens hoog in het vaandel.
- BD-07: We willen de lokale economie stimuleren
- BD-04: We gaan voor een goede en transparante ruimtelijke ordening, voor een adequaat beheer van het eigen
- BD-05: We voeren in Geetbets een coherent en samenhangend woonbeleid.

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	259.644	487.304	508.068
Ontvangsten	54.076	60.358	80.367
Saldo	-205.568	-426.945	-427.700
Investerings			
Uitgaven	322.230	1.757.515	1.058.028
Ontvangsten	42.675	237.885	141.000
Saldo	-279.555	-1.519.630	-917.028

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1: Doelstellingenrekening



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / EK Budg. 54791

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-06:We willen verder inzetten op de optimalisering en de vernieuwing van wegen, fiets- en voetpaden.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	38.548	73.380
Ontvangst	10.505	9.364
Saldo	-28.042	-64.016
Investing		
Uitgave	311.738	222.688
Ontvangst	278.712	14.453
Saldo	-33.025	-208.236
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	326.971	560.544
Ontvangst	69.904	62.327
Saldo	-257.067	-498.217
Investing		
Uitgave	325.226	354.026
Ontvangst	42.675	15.000
Saldo	-282.551	-339.026
Financiering		
Uitgave	10.327	10.327
Ontvangst	-7.317	-7.317
Saldo	-17.644	-17.644

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	6.503.931	6.882.233
Ontvangst	9.521.843	8.586.385
Saldo	3.017.912	1.704.151
Investing		
Uitgave	268.607	117.192
Ontvangst	96.271	91.045
Saldo	-172.336	-26.146
Financiering		
Uitgave	766.892	751.977
Ontvangst	191.257	4.333.626
Saldo	-575.635	3.581.648

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	6.869.450	7.516.157
Ontvangst	9.602.252	8.658.075
Saldo	2.732.802	1.141.918
Investing		
Uitgave	905.571	693.906
Ontvangst	417.659	120.498
Saldo	-487.912	-573.408
Financiering		
Uitgave	777.220	762.305
Ontvangst	183.940	4.326.309
Saldo	-593.280	3.564.004

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / EK Budg. 54577

 Gemeente (0207.518.137)
 Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.732.802	1.141.918
a. Ontvangsten	9.602.252	8.658.075
b. Uitgaven	6.869.450	7.516.157
II. Investeringsaldo	-487.912	-6.420.787
a. Ontvangsten	417.659	873.328
b. Uitgaven	905.571	7.294.115
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.244.890	-5.278.869
IV. Financieringsaldo	-593.280	3.564.004
a. Ontvangsten	183.940	4.326.309
b. Uitgaven	777.220	762.305
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.651.610	-1.714.865
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.884.734	1.884.734
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.536.344	169.869
VIII. Onbeschikbare gelden	940.419	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.595.925	169.869

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.732.802	1.141.918
II. Netto periodieke aflossingen	733.267	718.352
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	766.892	751.977
b. Periodieke terugvordering leningen	33.626	33.626
III. Autofinancieringsmarge	1.999.535	423.566

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	1.999.535	423.566
II. Correctie op de periodieke aflossingen	159.670	144.773
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	766.892	751.977
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	607.222	607.204
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.159.206	568.339

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	2.595.925	169.869
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.595.925	169.869
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.999.535	423.566
Totale Autofinancieringsmarge	1.999.535	423.566
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.159.206	568.339
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.159.206	568.339

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

J3: Realisatie van de kredieten

2021



Journalvolnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / IK Budg. 51727 EK Budg. 54791

Gemeente (0207.518.137)

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	5.657.290	8.835.942	6.268.414	7.877.433	6.149.252	7.709.921
Investerings	893.562	417.659	666.553	120.498	3.553.782	386.095
Financiering	766.892	191.257	751.977	4.333.626	752.977	3.033.626
Leningen en leasings	766.892	157.631	751.977	4.300.000	752.977	3.000.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	33.626	0	33.626	0	33.626
- OCMW						
Exploitatie	1.212.160	766.310	1.247.744	780.643	1.253.565	791.745
Investerings	12.009	0	27.353	0	13.949	0
Financiering	10.327	-7.317	10.327	-7.317	0	0
Leningen en leasings	0	-7.317	0	-7.317	0	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	10.327	0	10.327	0	0	0

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4: Balans



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / JR-1 Budg. 400664 Alg. 27038

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

	2021	2020
ACTIVA	31.768.969	30.188.094
I. Vlottende activa	4.314.075	2.901.623
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.329.879	1.787.534
B. Vorderingen op korte termijn	1.949.214	1.080.319
1. Vorderingen uit ruiltransacties	210.826	422.729
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.738.387	657.590
D. Overlopende rekeningen van het actief	107	144
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	34.876	33.626
II. Vaste activa	27.454.895	27.286.472
A. Vorderingen op lange termijn	412.137	436.685
1. Vorderingen uit ruiltransacties	412.137	436.685
B. Financiële vaste activa	4.219.013	4.220.348
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.199.534	4.200.869
4. Andere financiële vaste activa	19.479	19.479
C. Materiële vaste activa	22.690.927	22.511.319
1. Gemeenschapsgoederen	21.891.217	21.710.852
a. Terreinen en gebouwen	9.556.070	9.603.289
b. Wegen en andere infrastructuur	11.345.121	11.269.606
c. Installaties, machines en uitrusting	90.048	48.029
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	212.249	212.466
e. Leasing en soortgelijke rechten	597.222	486.956
f. Erfgoed	90.507	90.507
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.591	13.591
a. Terreinen en gebouwen	13.591	13.591
3. Andere materiële vaste activa	786.119	786.875
a. Terreinen en gebouwen	784.778	784.778
b. Roerende goederen	1.341	2.097
D. Immateriële vaste activa	132.817	118.120

	2021	2020
PASSIVA	31.768.969	30.188.094
I. Schulden	10.234.425	10.937.768
A. Schulden op korte termijn	1.832.981	2.132.764
1. Schulden uit ruiltransacties	1.001.912	1.334.039
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	363.329	366.929
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	638.583	967.109
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	137.369	45.968
3. Overlopende rekeningen van het passief	1.082	781
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	692.617	751.977
B. Schulden op lange termijn	8.401.444	8.805.003
1. Schulden uit ruiltransacties	8.401.444	8.805.003
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.120.362	1.966.703
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.120.362	1.966.703
b. Financiële schulden	6.281.082	6.838.300
II. Nettoactief	21.534.544	19.250.326
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.670.298	3.391.643
B. Gecumuleerd overschot of tekort	5.559.165	3.554.403
C. Herwaarderingsreserves	1.564.754	1.564.754
D. Overig nettoactief	10.740.327	10.739.527

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

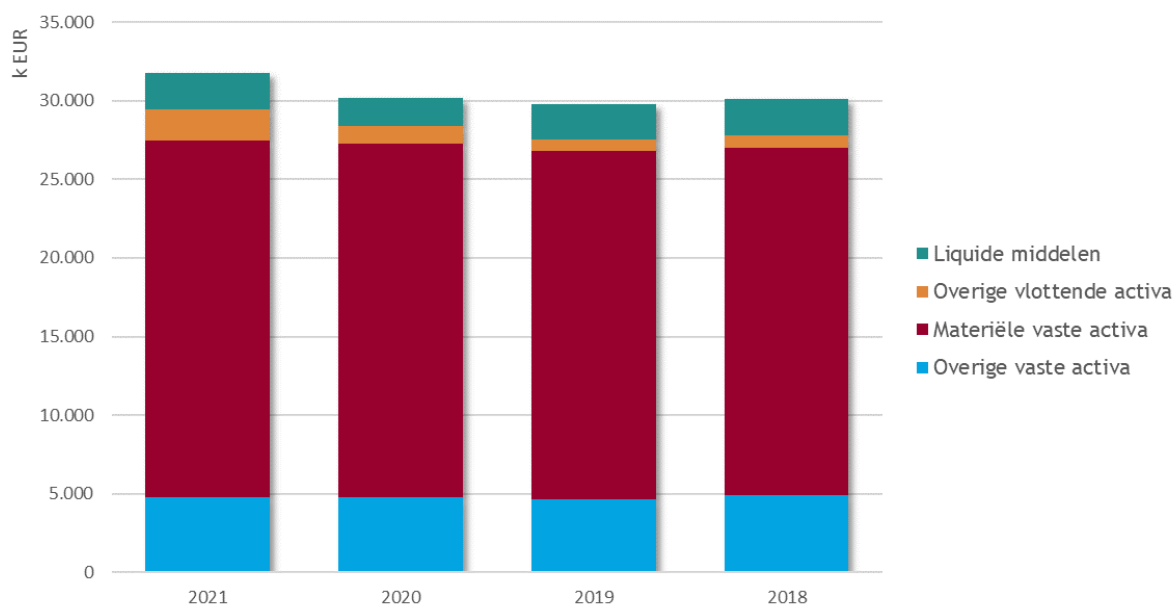
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

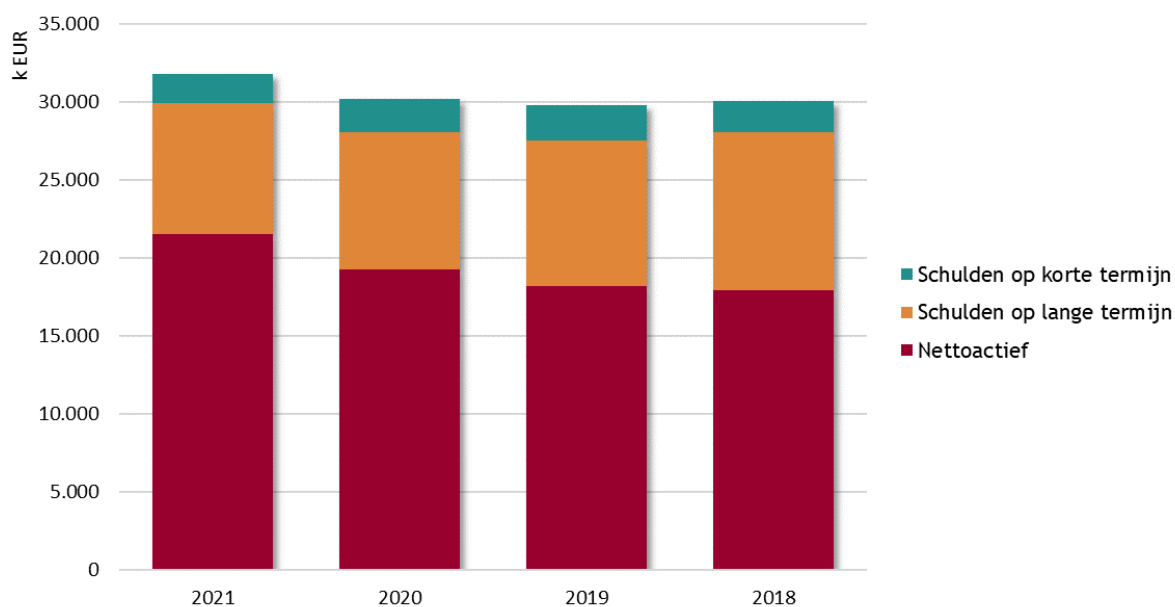
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Liquide middelen	2.329.879	1.787.534	2.292.630	2.285.349
Overige vlottende activa	1.984.196	1.114.088	706.765	830.699
Materiële vaste activa	22.690.927	22.511.319	22.144.845	22.043.448
Overige vaste activa	4.763.968	4.775.153	4.664.271	4.934.660
Activa	31.768.969	30.188.094	29.808.512	30.094.155

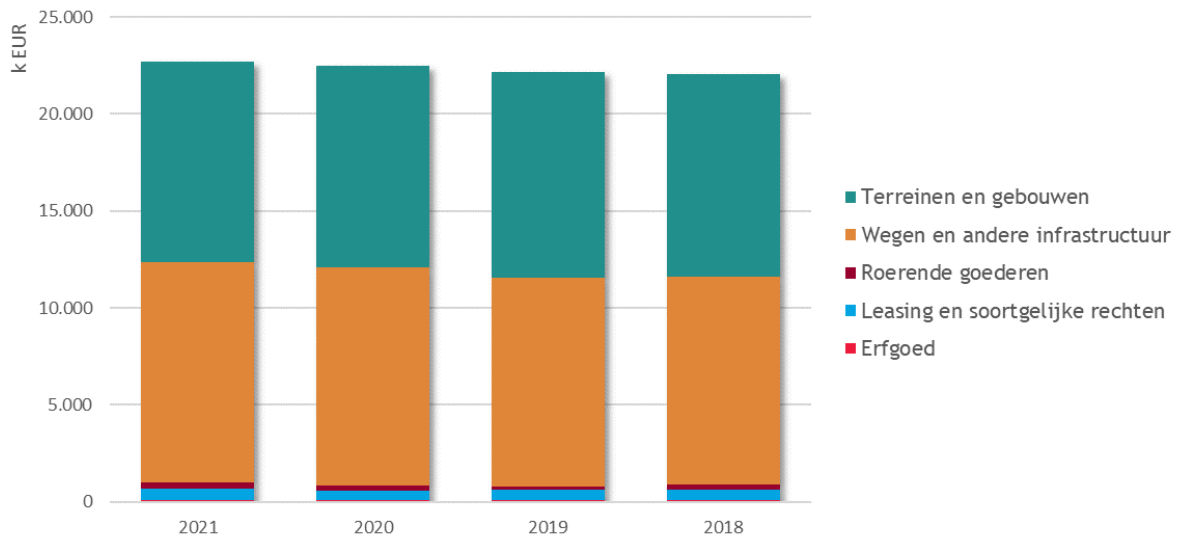
Passiva



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Schulden op korte termijn	1.832.981	2.132.764	2.267.516	2.058.883
Schulden op lange termijn	8.401.444	8.805.003	9.331.532	10.089.781
Nettoactief	21.534.544	19.250.326	18.209.464	17.945.491
Passiva	31.768.969	30.188.094	29.808.512	30.094.155

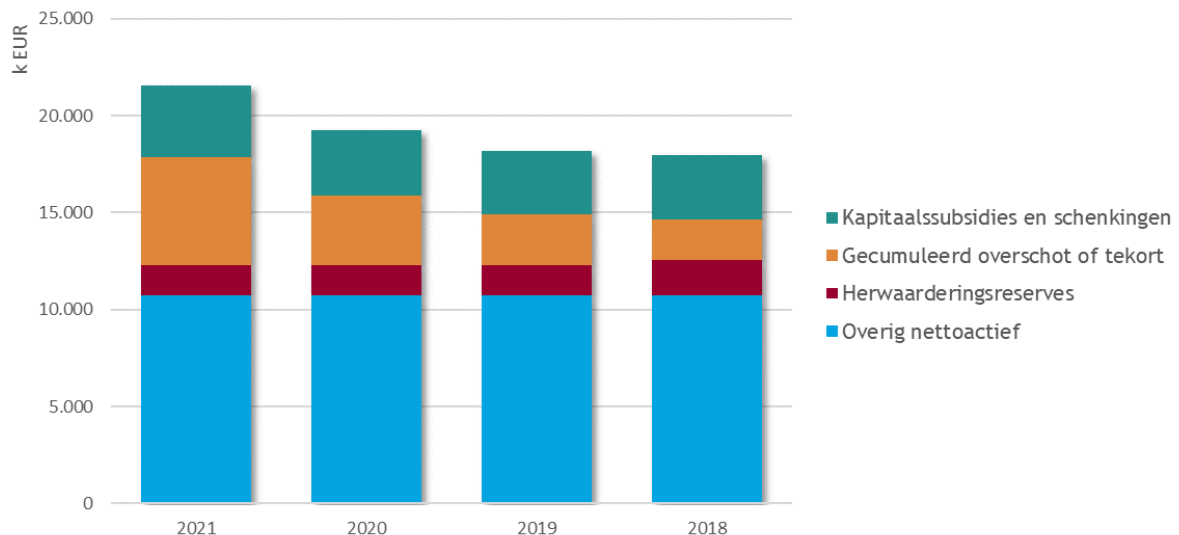
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Terreinen en gebouwen	10.354.440	10.401.659	10.563.802	10.445.894
Wegen en andere infrastructuur	11.345.121	11.269.606	10.778.399	10.710.498
Roerende goederen	303.638	262.591	192.730	244.691
Leasing en soortgelijke rechten	597.222	486.956	519.407	551.858
Erfgoed	90.507	90.507	90.507	90.507
Materiële vaste activa	22.690.927	22.511.319	22.144.845	22.043.448

Nettoactief



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.670.298	3.391.643	3.301.182	3.272.244
Gecumuleerd overschot of tekort	5.559.165	3.554.403	2.604.001	2.120.008
Herwaarderingsreserves	1.564.754	1.564.754	1.564.754	1.813.711
Overig nettoactief	10.740.327	10.739.527	10.739.527	10.739.527
Nettoactief	21.534.544	19.250.326	18.209.464	17.945.491

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

	2021	2020	2019	2018
I. Vlottende activa	4.314.075	2.901.623	2.999.395	3.116.047
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.329.879	1.787.534	2.292.630	2.285.349
B. Vorderingen op korte termijn	1.949.214	1.080.319	664.086	788.776
1. Vorderingen uit ruiltransacties	210.826	422.729	262.852	298.003
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.738.387	657.590	401.234	490.773
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	107	144	429	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	34.876	33.626	42.249	41.923

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2021. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Zichtrekeningen	2.318.994 ▲	1.779.861 ▼	2.280.835 ▲	2.278.583
Interne overboekingen	5.098 ▲	2.173 ▼	7.329 ▲	1.266
Post - provisierekening	2.500 ►	2.500 ▲	2.187 ▼	2.500
LRG - provisierekening	1.437 ▼	2.500 ▲	1.780 ▼	2.500
Termijndeposito	1.350	0	0	0
Kas	500 ►	500 ►	500 ►	500
Liquide middelen en geldbeleggingen	2.329.879 +30%	1.787.534 -22%	2.292.630 +0%	2.285.349

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Vorderingen uit ruiltransacties	210.826 -50%	422.729 +61%	262.852 -12%	298.003
Werkingsvorderingen	187.061 ▼	290.354 ▲	124.535 ▲	109.365
Te innen opbrengsten	6.837 ▲	4.255	0	0
Borgtochten betaald in contanten	782 ▼	2.132 ▲	782 ▼	786
Vooruitbetalingen	29.627 ▼	139.530 ▼	150.678 ▼	200.751
Waardeverminderingen	-13.480 ▲	-13.543 ▼	-13.144 ▼	-12.899
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.738.387 +164%	657.590 +64%	401.234 -18%	490.773
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	398.950 ▲	280.831 ▲	63.835 ▼	172.890
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	59.865 ▲	45.322 ▲	33.391 ▲	31.325
Te innen opbrengsten	50 ▼	71 ▼	287 ▼	13.651
Vorderingen uit subsidies	288.199 ▼	306.465 ▲	265.514 ▲	238.005
Andere vorderingen	1.011.048 ▲	41.316 ▼	47.809 ▲	46.839
Waardeverminderingen	-19.724 ▼	-16.415 ▼	-9.601 ▲	-11.936
Vorderingen op korte termijn	1.949.214 +80%	1.080.319 +63%	664.086 -16%	788.776

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2021 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2021 voor 107 EUR aan over te dragen kosten geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Het saldo op deze rubriek bedraagt 34.876 EUR, bestaande uit:

- Terugvordering toegestane leningen kerkfabrieken (33.876 EUR)
- Terugvordering toegestane lening KSK Rummen (1.000 EUR)

2.4.2.2. Vaste activa

	2021	2020	2019	2018
II. Vaste activa	27.454.895	27.286.472	26.809.117	26.978.107
A. Vorderingen op lange termijn	412.137	436.685	337.955	628.206
1. Vorderingen uit ruiltransacties	412.137	436.685	337.955	628.206
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0
B. Financiële vaste activa	4.219.013	4.220.348	4.216.688	4.215.121
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	4.199.534	4.200.869	4.197.358	4.195.791
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	19.479	19.479	19.330	19.330
C. Materiële vaste activa	22.690.927	22.511.319	22.144.845	22.043.448
1. Gemeenschapsgoederen	21.891.217	21.710.852	21.342.753	21.238.554
a. Terreinen en gebouwen	9.556.070	9.603.289	9.765.433	9.646.348
b. Wegen en andere infrastructuur	11.345.121	11.269.606	10.778.399	10.710.498
c. Installaties, machines en uitrusting	90.048	48.029	47.085	40.818
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	212.249	212.466	141.923	198.526
e. Leasing en soortgelijke rechten	597.222	486.956	519.407	551.858
f. Erfgoed	90.507	90.507	90.507	90.507
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.591	13.591	13.591	13.591
a. Terreinen en gebouwen	13.591	13.591	13.591	13.591
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	786.119	786.875	788.500	791.302
a. Terreinen en gebouwen	784.778	784.778	784.778	785.955
b. Roerende goederen	1.341	2.097	3.722	5.347
D. Immateriële vaste activa	132.817	118.120	109.628	91.333

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2021 bedraagt 412.137 EUR. Dit saldo heeft betrekking op de toegestane leningen aan de kerkfabrieken (267.305 EUR), de toegestane subsidierentieleningen (142.683 EUR) en de toegestane lening aan KSK Rummen (2.149 EUR).

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor Lokaal bestuur Geetbets bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (4.199.534 EUR) en andere financiële vaste activa (19.479 EUR).

De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	4.199.534 -0%	4.200.869
Riobra	2.599.579 ►	2.599.579
Watergroep	941.957 ▼	941.957
Creadiv	624.400 ►	624.400
Ecowerf	32.065 ▼	34.199
PBE elektriciteit (E aandeel)	205 ►	205
PBE TV (T aandeel)	59 ►	59
Fluvius aandeel A OV	25 ►	25
IGO*	800	0
Poolstok	446 ►	446
Andere financiële vaste activa	19.479 0%	19.479
EthiasCo	17.206 ►	17.206
De Lijn	1.735 ►	1.735
Cnuz	375 ►	375
Poolstok	149 ►	149
Interleuven	14 ►	14
Financiële vaste activa	4.219.013 -0%	4.220.348

* De deelneming in IGO was in het verleden niet opgenomen. Dit werd in 2021 rechtgezet t.o.v. het overig nettoactief.

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor Lokaal bestuur Geetbets ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	22.629.438	22.254.473
+ Investerings	859.498	1.022.115
- Desinvesteringen	-6.500	-2.500
+ Meerwaarde	6.500	2.500
- Afschrijvingen	-665.192	-647.150
Boekwaarde 31/12	22.823.744	22.629.438
(Im)materiële vaste activa	22.823.744 +1%	22.629.438

2.4.2.3. Schulden

	2021	2020	2019	2018
I. Schulden	10.234.425	10.937.768	11.599.048	12.148.664
A. Schulden op korte termijn	1.832.981	2.132.764	2.267.516	2.058.883
1. Schulden uit ruiltransacties	1.001.912	1.334.039	1.256.791	945.858
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	363.329	366.929	424.589	368.521
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	638.583	967.109	832.202	577.337
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	137.369	45.968	208.884	337.394
3. Overlopende rekeningen van het passief	1.082	781	1.792	36
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	692.617	751.977	800.049	775.596
B. Schulden op lange termijn	8.401.444	8.805.003	9.331.532	10.089.781
1. Schulden uit ruiltransacties	8.401.444	8.805.003	9.327.835	10.074.321
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.120.362	1.966.703	1.887.558	1.833.947
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.120.362	1.966.703	1.887.558	1.833.947
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	6.281.082	6.838.300	7.440.277	8.240.374
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	3.696	15.459

A. Schulden op korte termijn
1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (363.329 EUR), en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (638.583 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Voorzieningen voor risico's en kosten	363.329 -1%	366.929 -14%	424.589 +15%	368.521
Voorzieningen voor pensioenen	79.859 ▲	76.000 ▲	69.800 ▲	44.256
Voorzieningen voor vakantiegeld	283.470 ▼	290.929 ▼	354.789 ▲	324.264
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	638.583 -34%	967.109 +16%	832.202 +44%	577.337
Leveranciers	341.255 ▼	466.803 ▲	350.021 ▲	121.404
Te ontvangen facturen	29.443 ▼	54.207 ▲	7.917 ▼	62.216
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	196.709 ▼	206.145 ▼	290.576 ▼	352.502
Te betalen toegestane leningen	0 ▼	132.356	0	0
Andere niet-financiële schulden	31.563 ▼	40.230 ▲	2.402 ▼	7.133
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	39.614 ▼	67.368 ▼	181.286 ▲	34.082
Schulden uit ruiltransacties	1.001.912 -25%	1.334.039 +6%	1.256.791 +33%	945.858

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Schulden met betrekking tot belastingen	75 -34%	113 -98%	5.213 +12%	4.651
Geraamd bedrag der belastingschulden	113 ▲	113	0 ▼	4.651
Andere te betalen belastingen en taksen	-39	0 ▼	5.213	0
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	137.295 +199%	45.854 -77%	203.671 -39%	332.743
Operationele schulden inzake hulpverlening	23.301 ▲	20.268 ▲	17.110 ▼	17.584
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	61.774 ▲	1.125	0 ▼	1.125
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	759	0 ▼	165.308 ▼	289.954
Overige schulden niet ruiltransacties	51.461 ▲	24.461 ▲	21.253 ▼	24.080
Schulden uit niet-ruiltransacties	137.369 +199%	45.968 -78%	208.884 -38%	337.394

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2021 voor 1.082 EUR aan toe te rekenen kosten geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 692.617 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 2.120.362 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 6.281.082 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Geetbets.

2.4.2.4. Nettoactief

	2021	2020	2019	2018
II. Nettoactief	21.534.544	19.250.326	18.209.464	17.945.491
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	3.670.298	3.391.643	3.301.182	3.272.244
B. Gecumuleerd overschot of tekort	5.559.165	3.554.403	2.604.001	2.120.008
C. Herwaarderingsreserves	1.564.754	1.564.754	1.564.754	1.813.711
D. Overig nettoactief	10.740.327	10.739.527	10.739.527	10.739.527

In 2021 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	3.391.643	3.304.879
+ Investeringsubsidies boekjaar	405.933	196.611
- Verrekeningen boekjaar	-127.277	-109.847
Boekwaarde 31/12	3.670.298	3.391.643
Kapitaalsubsidies en schenkingen	3.670.298 +8%	3.391.643

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2021 sloot af met een positief resultaat van 2.004.763 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2020 geeft dit een positief van 5.559.165 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het saldo op deze rubriek bleef ongewijzigd en bedraagt 1.564.754 EUR. Deze herwaarderingsreserve is ontstaan bij de herwaardering van de financiële vaste activa.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 10.740.327 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans. Daarnaast was er in boekjaar 2021 een correctie van 800 EUR in het kader van de inboeking van de deelneming in IGO.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2021

Journaalvolgnommern: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / JR-1 Budg. 400664 Alg. 27038

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

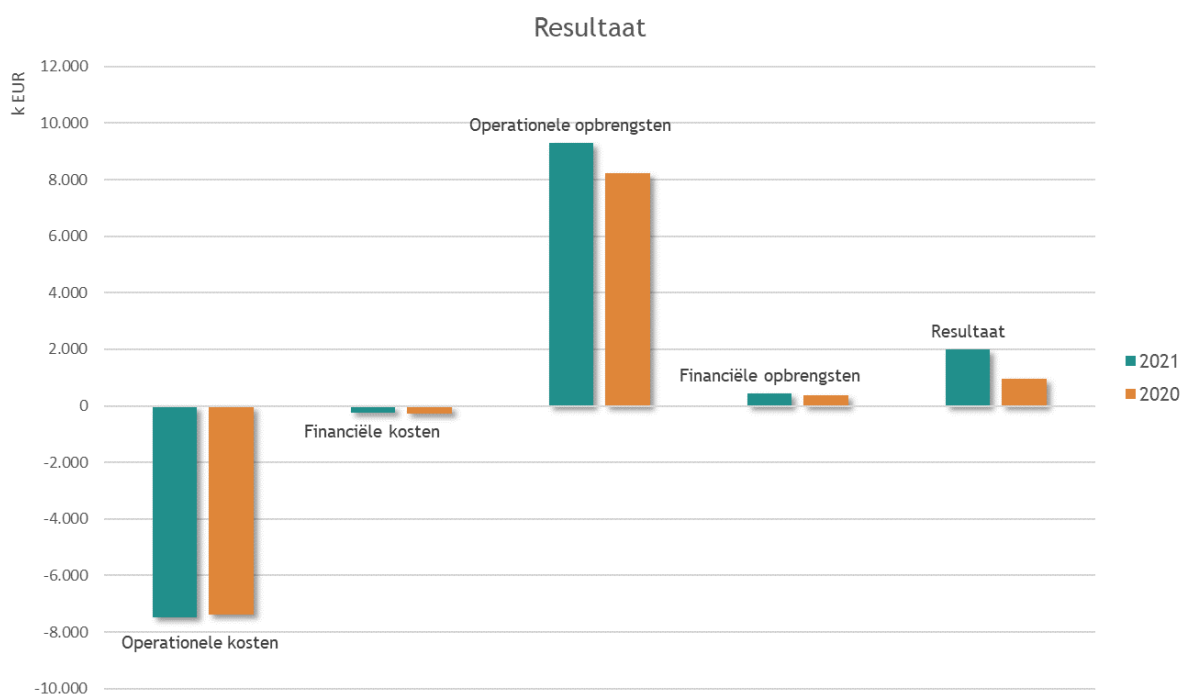
Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

	2021	2020
I. Kosten	7.731.267	7.647.530
A. Operationele kosten	7.491.235	7.384.236
1. Goederen en diensten	1.960.197	1.858.422
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.507.466	3.609.980
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	818.497	675.848
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	314.602	302.383
5. Toegestane werkingssubsidies	833.805	880.702
6. Toegestane investeringssubsidies	42.981	32.786
8. Andere operationele kosten	13.687	24.116
B. Financiële kosten	240.032	263.294
II. Opbrengsten	9.736.029	8.597.932
A. Operationele opbrengsten	9.303.175	8.209.330
1. Opbrengsten uit de werking	363.359	344.387
2. Fiscale opbrengsten en boetes	4.527.395	4.588.532
3. Werkingssubsidies	3.308.318	3.167.072
a. Algemene werkingssubsidies	2.682.998	2.543.414
b. Specifieke werkingssubsidies	625.320	623.658
4. Recuperatie individuele hulpverlening	42.237	29.677
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	6.500	2.500
6. Andere operationele opbrengsten	1.055.367	77.162
B. Financiële opbrengsten	432.855	388.602
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.004.763	950.402
A. Operationeel overschot of tekort	1.811.940	825.094
B. Financieel overschot of tekort	192.823	125.308
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.004.763	950.402
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.004.763	950.402

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

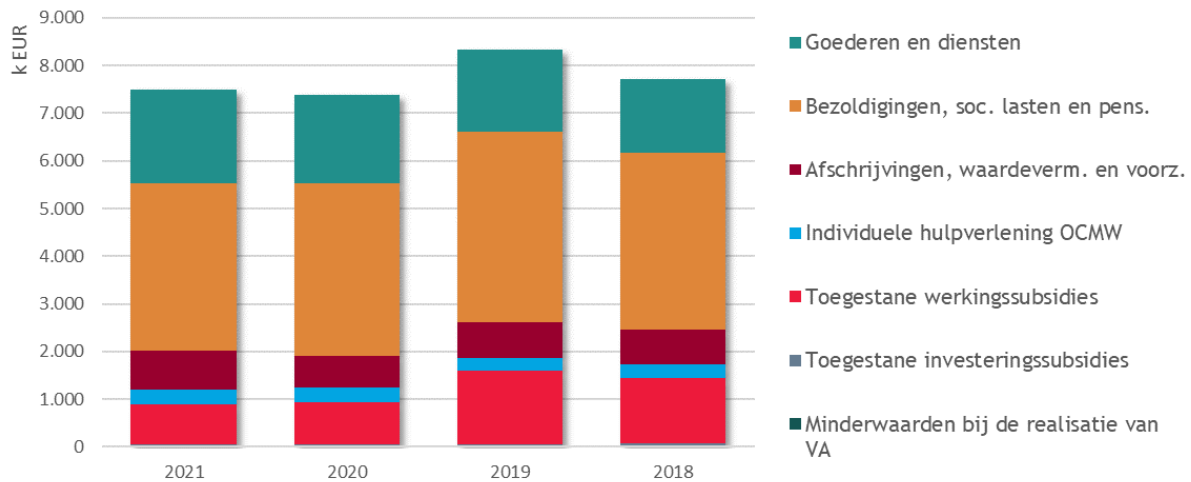
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Operationele kosten	-7.491.235	-7.384.236	-8.333.692	-7.724.735
Financiële kosten	-240.032	-263.294	-287.143	-301.963
Kosten	-7.731.267	-7.647.530	-8.620.835	-8.026.698
Operationele opbrengsten	9.303.175	8.209.330	8.694.536	8.513.111
Financiële opbrengsten	432.855	388.602	410.292	366.048
Opbrengsten	9.736.029	8.597.932	9.104.827	8.879.159
Resultaat	2.004.763	950.402	483.992	852.461

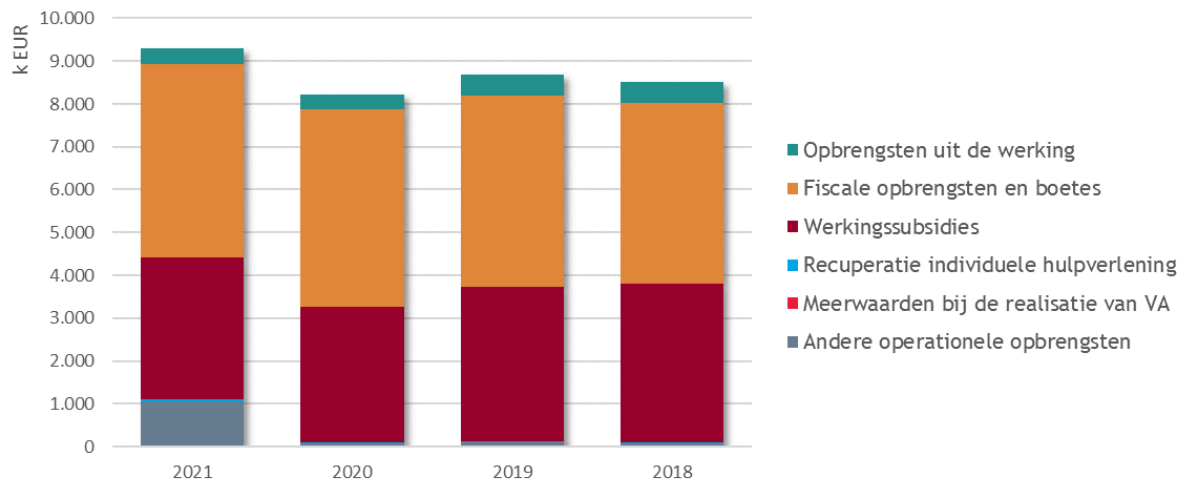
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Goederen en diensten	1.960.197	1.858.422	1.718.410	1.543.987
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	3.507.466	3.609.980	3.989.630	3.710.652
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	818.497	675.848	750.726	740.616
Individuele hulpverlening OCMW	314.602	302.383	281.614	282.108
Toegestane werkingssubsidies	833.805	880.702	1.535.442	1.374.108
Toegestane investeringssubsidies	42.981	32.786	34.133	47.260
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	0
Andere operationele kosten	13.687	24.116	23.739	26.004
Operationele kosten	7.491.235	7.384.236	8.333.692	7.724.735

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2021	2020	2019	2018
Opbrengsten uit de werking	363.359	344.387	505.024	485.963
Fiscale opbrengsten en boetes	4.527.395	4.588.532	4.456.587	4.218.118
Werkingsubsidies	3.308.318	3.167.072	3.596.296	3.700.766
Recuperatie individuele hulpverlening	42.237	29.677	22.967	37.089
Meerwaarden bij de realisatie van VA	6.500	2.500	1.155	3.346
Andere operationele opbrengsten	1.055.367	77.162	112.508	67.829
Operationele opbrengsten	9.303.175	8.209.330	8.694.536	8.513.111

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2021	2020	2019	2018
I. Kosten	7.731.267	7.647.530	8.620.835	8.026.698
A. Operationele kosten	7.491.235	7.384.236	8.333.692	7.724.735
1. Goederen en diensten	1.960.197	1.858.422	1.718.410	1.543.987
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.507.466	3.609.980	3.989.630	3.710.652
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	818.497	675.848	750.726	740.616
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	314.602	302.383	281.614	282.108
5. Toegestane werkingssubsidies	833.805	880.702	1.535.442	1.374.108
6. Toegestane investeringssubsidies	42.981	32.786	34.133	47.260
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	13.687	24.116	23.739	26.004
B. Financiële kosten	240.032	263.294	287.143	301.963

A. Operationele kosten

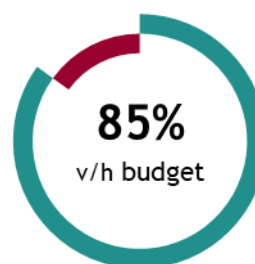
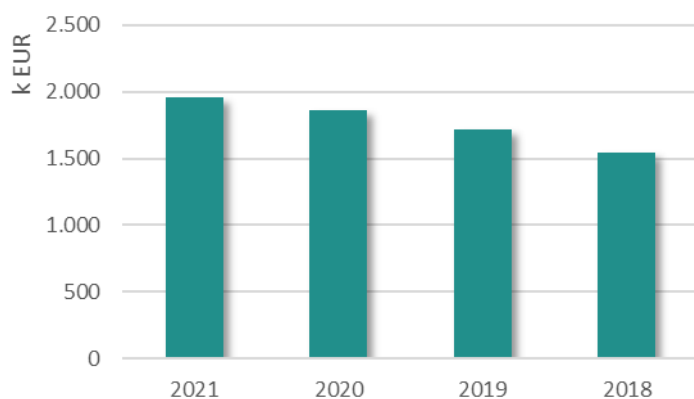
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Afvalverwerking	552.017 ▼	564.244 ▲	525.987 ▲	495.215
Informatica	238.623 ▲	183.068 ▼	192.744 ▲	152.423
Erelonen en vergoedingen	214.940 ▲	170.209 ▲	158.345 ▲	135.570
Nutsvoorzieningen	130.891 ▼	158.617 ▲	129.443 ▲	116.706
Onderhoud & herstelling wegen	82.144 ▲	54.106 ▼	57.939 ▲	44.157
Aankopen handels- en verbruiksgoederen	75.318 ▲	66.273 ▲	58.131 ▼	58.367
Onderhoud & herstelling roerende goederen	69.131 ▼	93.270 ▲	84.386 ▲	65.843
Prestaties van derden	67.185 ▲	16.340 ▼	18.137 ▲	15.247
Huur roerende goederen	61.551 ▲	56.734 ▲	54.010 ▼	55.490
Onderhoud & herstelling gebouwen	61.541 ▼	82.114 ▲	47.801 ▲	40.645
Kosten i.v.m. personeel (opleiding, selectie,...)	52.401 ▲	42.328 ▼	51.041 ▲	43.904
Klein materiaal	50.673 ▼	84.447 ▲	54.556 ▲	44.879
Overige diensten en diverse leveringen	49.891 ▲	45.387 ▲	36.273 ▲	27.179
Administratiekosten	46.413 ▲	45.562 ▲	41.508 ▼	46.239
Verzendingskosten	42.665 ▲	32.007 ▼	34.561 ▲	34.511
Verzekeringen	39.716 ▼	39.725 ▲	39.352 ▼	46.498
Olie en brandstof voor voertuigen	26.396 ▲	21.161 ▼	26.695 ▼	28.152
Huur onroerende goederen	22.086 ▲	8.110 ▲	7.597 ▼	15.595
Signalisatie	21.227 ▼	31.728 ▲	26.983 ▲	8.004
Kantoorbenodigdheden	20.715 ▼	22.886 ▼	24.870 ▼	25.362
Communicatiekosten	13.843 ▲	12.741 ▲	9.783 ▲	6.716
Lidgelden	10.955 ▲	10.088 ▲	9.193 ▼	9.596
Representatie- en receptiekosten	9.872 ▼	17.278 ▼	29.075 ▲	27.689
Goederen en diensten	1.960.197 +5%	1.858.422 +8%	1.718.410 +11%	1.543.987

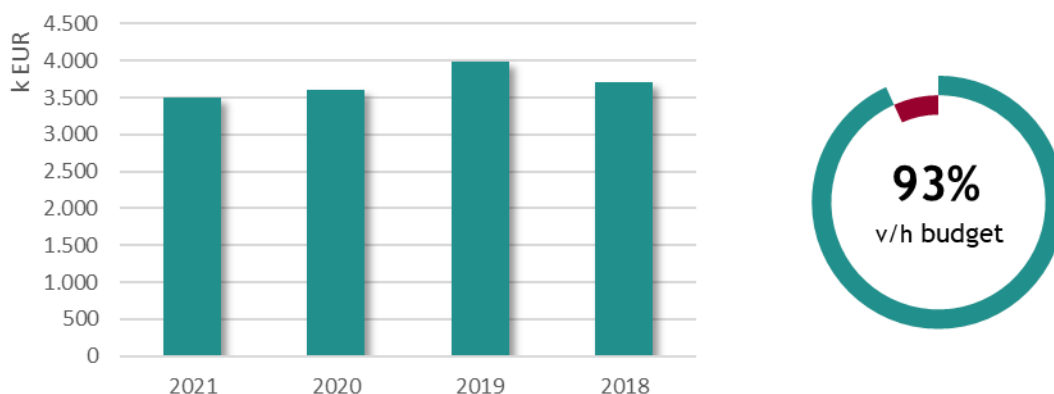


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	2.005.298 ▼	2.061.827 ▼	2.473.484 ▲	2.246.662
Bezoldiging vastbenoemd personeel	1.046.706 ▼	1.098.548 ▼	1.212.567 ▲	1.173.127
Bezoldiging politiek personeel	246.746 ▲	235.246 ▼	235.488 ▼	248.309
Andere personeelskosten	133.615 ▼	137.215 ▼	148.359 ▲	141.372
Pensioenen politiek personeel	75.100 ▼	77.144 ▲	63.451 ▲	45.824
Sociale maribel	0	0 ▲	-143.719 ▲	-144.642
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.507.466 -3%	3.609.980 -10%	3.989.630 +8%	3.710.652



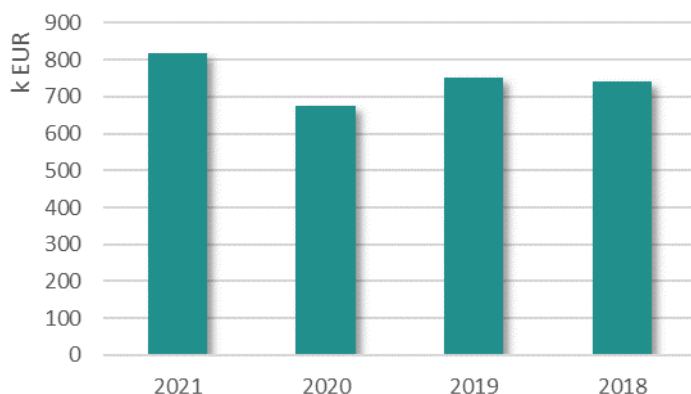
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Afschrijvingen	665.192 ▲	647.150 ▲	643.136 ▲	624.932
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp	157.518 ▲	85.345 ▲	79.154 ▼	98.297
Waardeverminderingen op vorderingen	3.246 ▼	7.213 ▲	-2.090 ▼	4.690
Voorziening voor vakantiegeld	-7.459 ▲	-63.859 ▼	30.525 ▲	12.697
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	818.497 +21%	675.848 -10%	750.726 +1%	740.616

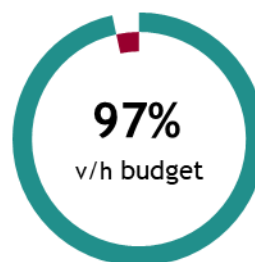
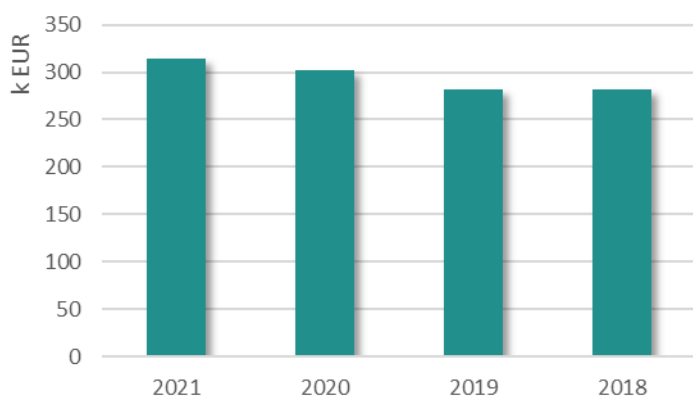


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

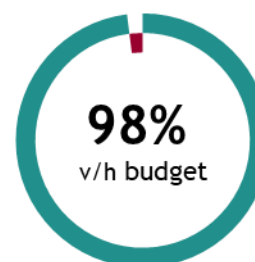
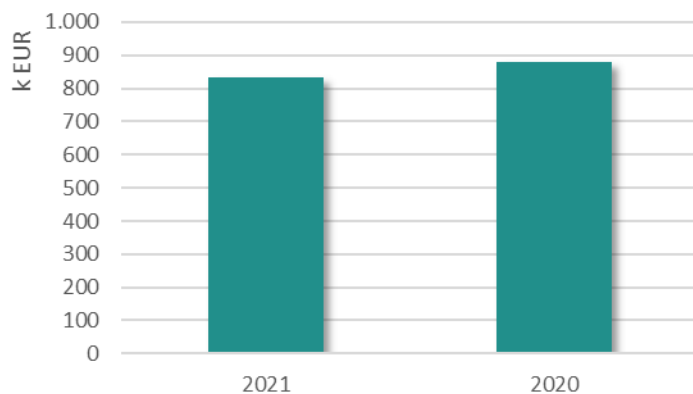
Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	184.122 ▼	192.591 ▼	199.984 ▼	205.768
Leefloon	130.481 ▲	109.792 ▲	81.630 ▲	76.341
Individuele hulpverlening door het OCMW	314.602 +4%	302.383 +7%	281.614 -0%	282.108



5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

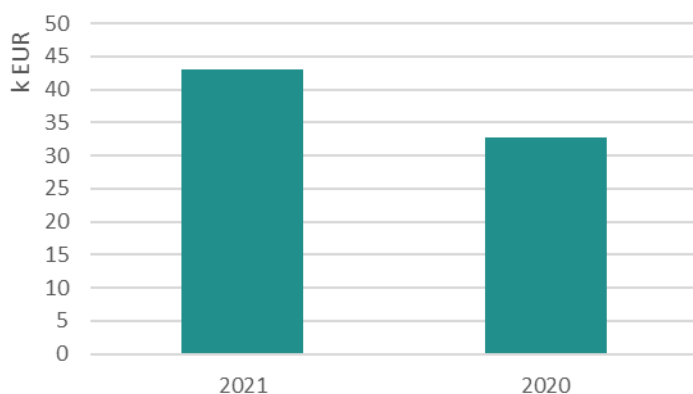
Omschrijving	2021 %	2020
Politiediensten	414.198 ►	414.198
Brandweer	218.870 ▲	207.589
Erediensten	45.168 ▼	69.575
Sociale huisvesting	45.148 ▲	24.761
Overig waterbeheer	28.108 ►	28.108
Overige	82.314 ▼	136.471
Toegestane werkingssubsidies	833.805 -5%	880.702



6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Omschrijving	2021 %	2020
Brandweer	42.981 ▲	32.786
Toegestane investeringssubsidies	42.981 +31%	32.786



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

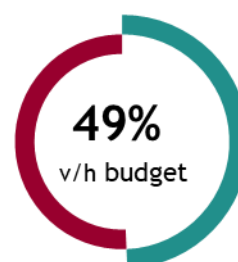
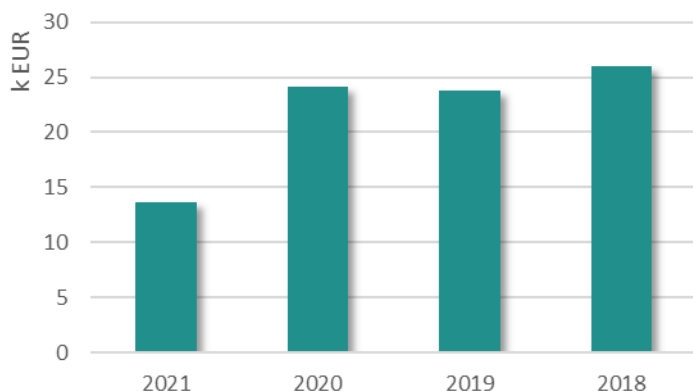
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er werden in boekjaar 2021 geen minderwaarden bij de realisatie van vaste activa geregistreerd.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	12.020 ▲	1.473 ▼	2.786 ▲	1.792
Belastingen	1.667 ▼	21.843 ▲	20.952 ▲	20.117
Andere operationele kosten	0 ▼	800	0 ▼	4.095
Andere operationele kosten	13.687 -43%	24.116 +2%	23.739 -9%	26.004



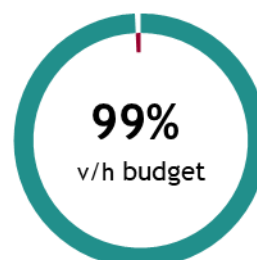
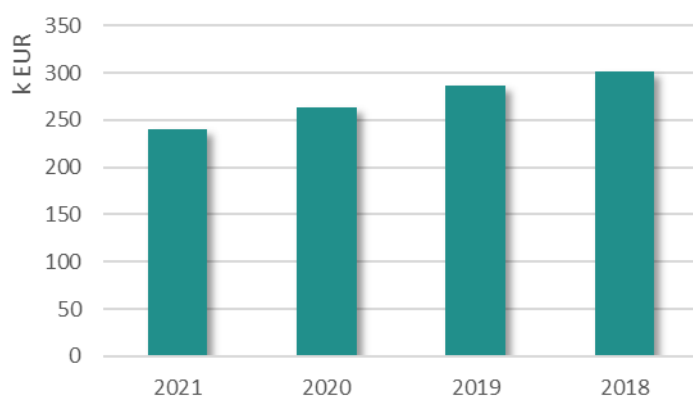
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Kosten van schulden	239.356 ▼	262.224 ▼	286.527 ▼	300.898
Andere financiële kosten	676 ▼	1.069 ▲	616 ▼	1.065
Financiële kosten	240.032 -9%	263.294 -8%	287.143 -5%	301.963



2.5.2.2. Opbrengsten

	2021	2020	2019	2018
II. Opbrengsten	9.736.029	8.597.932	9.104.827	8.879.159
A. Operationele opbrengsten	9.303.175	8.209.330	8.694.536	8.513.111
1. Opbrengsten uit de werking	363.359	344.387	505.024	485.963
2. Fiscale opbrengsten en boetes	4.527.395	4.588.532	4.456.587	4.218.118
3. Werkingssubsidies	3.308.318	3.167.072	3.596.296	3.700.766
a. Algemene werkingssubsidies	2.682.998	2.543.414	3.085.015	3.043.170
b. Specifieke werkingssubsidies	625.320	623.658	511.280	657.595
4. Recuperatie individuele hulpverlening	42.237	29.677	22.967	37.089
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	6.500	2.500	1.155	3.346
6. Andere operationele opbrengsten	1.055.367	77.162	112.508	67.829
B. Financiële opbrengsten	432.855	388.602	410.292	366.048

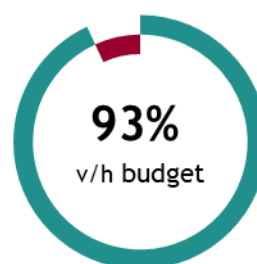
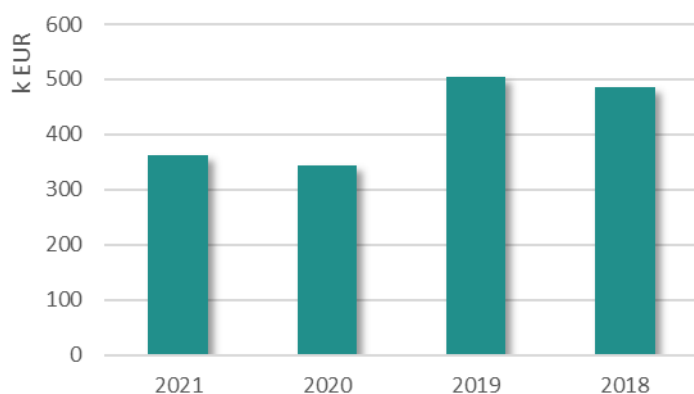
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Opbrengsten uit prestaties	72.859 ▲	71.780 ▼	83.036 ▼	83.280
Huuropbrengsten	70.491 ▲	54.136 ▼	68.976 ▲	41.949
Opbrengsten uit maaltijden	68.318 ▼	85.790 ▼	88.678 ▼	89.506
Verkopen van goederen	41.207 ▲	32.035 ▼	45.770 ▼	50.245
Terugvordering kosten	30.995 ▲	26.053 ▼	27.193 ▲	14.451
Inschrijvingsgelden, toegangsgelden en ticketverl	22.001 ▲	6.589 ▼	41.821 ▲	34.872
Afgifte administratieve stukken	18.751 ▲	15.025 ▼	23.359 ▼	33.594
Gezins hulp	16.678 ▲	14.962 ▼	88.723 ▼	94.381
Tussenkomen van verzekeringsmaatschappijen	11.243 ▲	11.100 ▲	3.715 ▼	5.452
Concessies	4.969 ▼	21.499 ▼	25.739 ▲	24.427
Klusdienst	2.422 ▲	2.139 ▼	4.433 ▼	5.382
Doorfacturatie - nutsvoorzieningen	1.837 ►	1.837 ▲	1.692 ▼	5.950
Verhuur alarmtoestellen	1.050 ▲	1.020 ▼	1.470 ▼	2.008
Lidgeld	539 ▲	423 ▲	418 ▼	465
Opbrengsten uit de werking	363.359 +6%	344.387 -32%	505.024 +4%	485.963

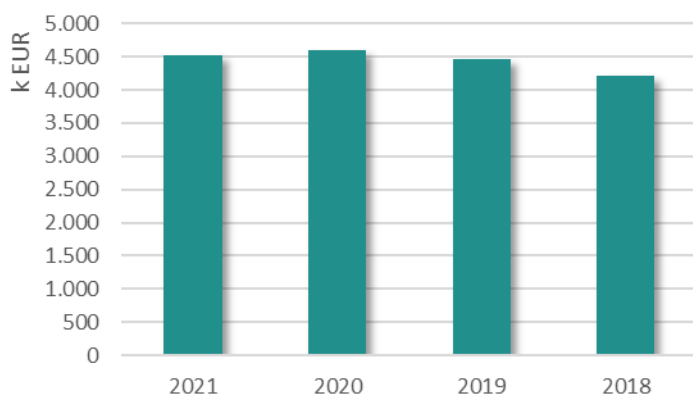


2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Aanvullende personenbelasting	2.028.408 ▲	2.017.673 ▼	2.061.082 ▲	1.756.256
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.853.628 ▼	1.890.501 ▲	1.789.439 ▼	1.809.249
Belastingen inzake openbare hygiëne	414.399 ▲	406.750 ▲	390.305 ▼	392.542
Motorrijtuigen	114.895 ▲	112.743 ▲	109.637 ▲	107.816
Belastingen op prestaties	85.265 ▲	57.638 ▼	64.883 ▲	63.787
Bedrijfsbelastingen	25.261 ▼	26.420 ▼	35.762 ▼	43.150
Belastingen op patrimonium	4.800 ▼	75.605 ▲	4.400 ▼	44.636
Boetes	601 ▲	466 ▼	912 ▲	557
Andere aanvullende belastingen	137 ▼	237 ▲	167 ▲	125
Belastingen op het gebruik van het openbaar dom	0 ▼	500	0	0
Fiscale opbrengsten en boetes	4.527.395 -1%	4.588.532 +3%	4.456.587 +6%	4.218.118



3. Werkingssubsidies

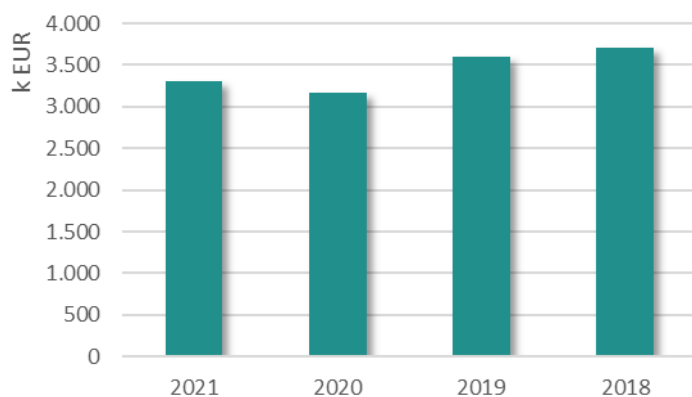
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Gemeentefonds	1.695.146 ▲	1.621.681 ▲	1.593.695 ▲	1.524.864
Regularisatiepremie contingentgesco's	588.917 ►	588.917 ►	588.917 ►	588.917
Open ruimte	216.513 ▲	105.161	0	0
Overige specifieke werkingssubsidies	143.305 ▲	39.705 ▼	55.094 ▼	224.872
Toelage Fedasil LOI	122.042 ▼	123.749 ▲	115.929 ▼	158.273
Toelagen RMI	93.410 ▲	64.743 ▼	88.348 ▲	57.285
Aanvullende dotatie Sectorale subsidies	77.560 ►	77.560 ►	77.560 ►	77.560
Subsidies gezinszorg	57.663 ▼	78.787 ▲	73.951 ▲	46.639
Aanvullende dotatie Elia-heffing	55.592 ►	55.592 ►	55.592 ►	55.592
IBO Rummen - subsidies gesco	47.407 ▼	68.566 ▲	60.276 ▲	48.591
Sociale Maribel	36.358 ▼	136.585	0	0
Verwarmingsfonds	34.769 ▼	37.852 ▼	42.056 ▲	40.682
Compensatie onroerende voorheffing	31.794 ▲	29.598 ▲	24.404 ▲	13.960
Energiefonds CREG gas en elektriciteit	26.858 ▲	25.758 ▼	25.805 ▼	25.819
Vlaamse ondersteuningspremie (VOP)	25.910 ▼	31.061 ▼	43.823 ▲	39.996
VIA subsidie	18.815 ▲	11.880 ▲	-7.684 ▼	7.684
Overige algemene werkingssubsidies	14.491 ▲	8.859 ▼	78.848 ▼	172.278
Toelagen wet 65	12.964 ▲	1.045 ▼	5.145 ▲	687
TWE tijdelijke werkervaring	5.730 ▲	1.835 ▼	6.730 ▲	4.800
Socio culturele participatie	2.044 ▼	2.092 ▲	1.808 ▼	2.268
Subsidies responsabiliseringsbijdrage	1.030 ▲	325	0	0
Gemeentelijke bijdrage	0	0 ▼	666.000 ▲	610.000
Noodfonds : jeugd, sport en cultuur	0 ▼	55.721	0	0
Werkingsubsidies	3.308.318 +4%	3.167.072 -12%	3.596.296 -3%	3.700.766

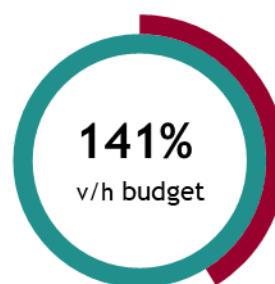
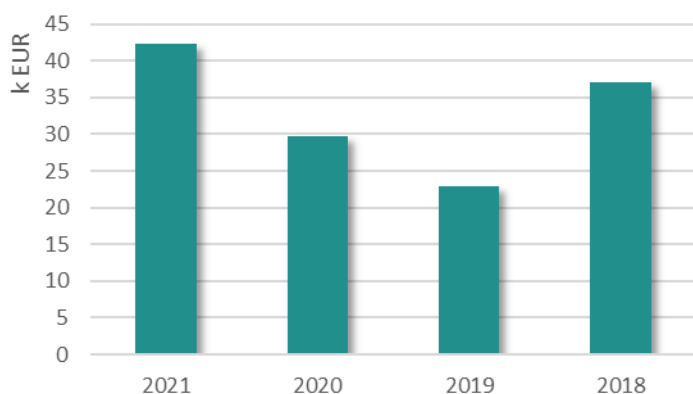


4. Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	26.749 ▼	28.526 ▲	19.483 ▼	36.516
Recuperatie van leefloon	15.488 ▲	1.151 ▼	3.483 ▲	573
Recuperatie individuele hulpverlening	42.237 +42%	29.677 +29%	22.967 -38%	37.089



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte meerwaarde voor 2021 bedraagt 6.500 EUR. De meerwaarde is ontstaan bij de verkoop van rollend materieel (Tractor Fiat NH - 1998).

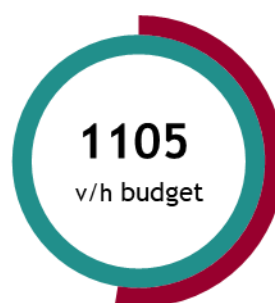
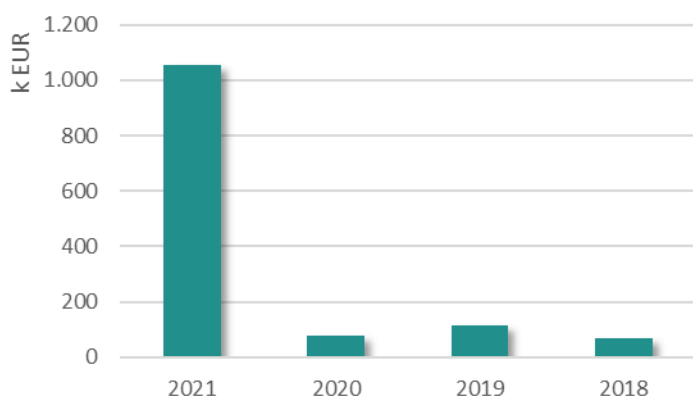
6. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

* zie punt 3.9 voor toelichting toename rubriek 'overige diverse operationele opbrengsten'

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Overige diverse operationele opbrengsten	976.867 ▲	10.633 ▲	344 ▼	3.498
Recuperaties van kosten	30.109 ▲	29.482 ▼	44.189 ▲	39.237
Arbeidsongevallen : vergoedingen	22.452	0 ▼	39.413	0
Inhouding pensioen	13.406 ▲	13.274 ▲	13.078 ▼	14.240
Werknemersinhouding maaltijdcheques	10.924 ▼	11.406 ▼	13.881 ▲	13.384
Meerwaarde op de realisatie van vorderingen	1.905	0	0	0
pensioenen gewezen mandatarissen : terugvorder	0 ▼	6.149 ▲	542 ▲	534
Schadevergoedingen	-296 ▼	6.219 ▲	1.061 ▲	-3.063
Andere operationele opbrengsten	1.055.367 +1268%	77.162 -31%	112.508 +66%	67.829



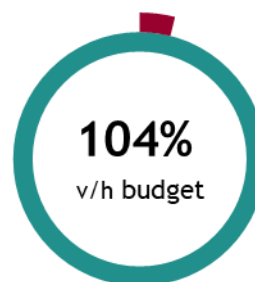
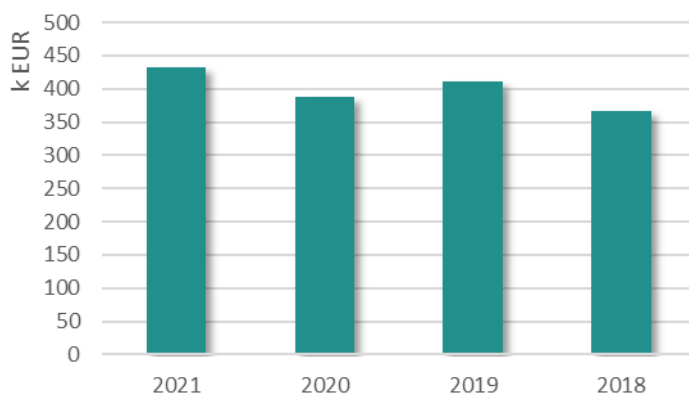
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Opbrengsten uit financiële vaste activa	290.133 ▲	264.926 ▼	290.305 ▲	240.444
Kapitaal- en intrestsubsidies	127.277 ▲	109.847 ▲	104.822 ▼	108.930
Terugvordering van financiële kosten	12.542 ▼	13.827 ▼	15.160 ▼	16.592
Opbrengsten uit vlottende activa	2.901	0 ▼	1 ▼	80
Lijfrente en eeuwigdurende renten	2 ▶	2 ▼	4 ▲	2
Financiële opbrengsten	432.855 +11%	388.602 -5%	410.292 +12%	366.048



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021



Journalvolgnommern: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / EK Budg. 54791

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	311.239	276.837	286.138	298.116	284.195	260.272	233.562
Ontvangsten	7.226.865	7.228.117	7.200.556	7.233.025	7.413.138	7.549.522	7.689.175
Saldo	6.915.626	6.951.280	6.914.418	6.934.909	7.128.943	7.289.249	7.455.613
Investerings							
Uitgaven	1.975	0	0	10.000	0	0	0
Ontvangsten	91.045	91.045	91.045	91.045	91.045	91.045	91.045
Saldo	89.070	91.045	91.045	81.045	91.045	91.045	91.045
Financiering							
Uitgaven	800.049	766.892	751.977	1.678.030	684.186	1.233.814	709.714
Ontvangsten	150.000	151.314	4.293.683	1.000	1.000	1.000	149
Saldo	-650.049	-615.578	3.541.706	-1.677.030	-683.186	-1.232.814	-709.565
Algemeen beleid							
Exploitatie							
Uitgaven	2.114.986	2.198.608	2.329.906	2.463.228	2.519.240	2.600.551	2.696.850
Ontvangsten	114.543	107.908	126.461	131.826	133.224	131.759	131.458
Saldo	-2.000.443	-2.090.700	-2.203.444	-2.331.402	-2.386.016	-2.468.791	-2.565.391
Investerings							
Uitgaven	71.257	108.786	135.098	313.360	119.500	7.500	1.500
Ontvangsten	0	15.000	15.000	30.000	0	0	0
Saldo	-71.257	-93.786	-120.098	-283.360	-119.500	-7.500	-1.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	41.249	32.626	32.626	33.876	35.174	36.522	37.922
Saldo	41.249	32.626	32.626	33.876	35.174	36.522	37.922
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	2.136.707	2.038.670	2.348.242	2.320.209	2.325.452	2.368.440	2.433.861
Ontvangsten	410.484	1.427.053	448.249	411.672	396.779	398.538	399.069

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-1.726.222	-611.617	-1.899.993	-1.908.537	-1.928.673	-1.969.901	-2.034.793
Investeringen							
Uitgaven	847.121	538.409	293.525	6.089.198	370.876	268.893	183.911
Ontvangsten	103.066	311.613	14.453	2.271.210	63.613	816.406	0
Saldo	-744.055	-226.796	-279.072	-3.817.988	-307.263	547.513	-183.911
Financiering							
Veiligheid							
Exploitatie							
Uitgaven	637.516	664.243	665.346	653.400	708.070	717.370	740.816
Ontvangsten	4.679	4.562	5.032	5.210	5.210	5.210	5.210
Saldo	-632.837	-659.681	-660.314	-648.190	-702.860	-712.160	-735.606
Investeringen							
Uitgaven	32.786	42.981	42.981	68.594	26.673	27.417	31.729
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-32.786	-42.981	-42.981	-68.594	-26.673	-27.417	-31.729
Financiering							
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	524.759	488.594	635.109	667.206	654.501	670.278	742.691
Ontvangsten	52.122	84.978	126.227	173.898	149.954	151.021	152.108
Saldo	-472.637	-403.617	-508.882	-493.308	-504.547	-519.257	-590.583
Investeringen							
Uitgaven	25.979	180.423	186.429	815.060	54.500	56.500	7.500
Ontvangsten	5.000	0	0	161.885	0	0	0
Saldo	-20.979	-180.423	-186.429	-653.175	-54.500	-56.500	-7.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.000	0	0	0	0	0	0
Welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	1.214.415	1.202.497	1.251.416	1.253.063	1.282.132	1.302.662	1.321.507
Ontvangsten	676.891	749.635	751.551	728.434	727.069	729.706	729.358
Saldo	-537.523	-452.862	-499.866	-524.629	-555.063	-572.956	-592.148
Investeringen							
Uitgaven	79.443	34.972	35.872	231.826	3.000	3.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-79.443	-34.972	-35.872	-231.826	-3.000	-3.000	0
Financiering							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Uitgaven	132.356	10.327	10.327	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-132.356	-10.327	-10.327	0	0	0	0

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021



Journalvolgnommern: JR Budg. 442953 Alg. 26777 / EK Budg. 54791

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	6.676.328	6.629.418	7.274.365	7.398.553	7.532.518	7.702.491	7.979.341
1. Goederen en diensten	1.859.241	1.959.858	2.307.348	2.278.750	2.231.497	2.250.283	2.362.920
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.609.980	3.507.466	3.763.081	3.937.068	4.065.863	4.211.568	4.364.242
a. Politiek personeel	235.246	246.746	252.583	257.490	262.340	267.570	274.948
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.098.548	1.046.706	1.051.937	1.093.496	1.137.524	1.196.376	1.260.112
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.061.827	2.005.298	2.227.390	2.336.066	2.411.228	2.489.987	2.569.696
f. Andere personeelskosten	137.215	133.615	146.943	160.145	159.085	160.032	159.933
g. Pensioenen	77.144	75.100	84.228	89.871	95.687	97.602	99.553
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	302.289	314.602	325.647	280.432	280.432	280.432	280.432
4. Toegestane werkingssubsidies	880.702	833.805	850.555	873.707	925.104	930.760	942.122
- aan de politiezone	414.198	414.198	414.198	414.198	414.198	414.198	414.198
- aan de hulpverleningszone	207.589	218.870	218.870	225.368	274.016	291.741	306.328
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	12.243	6.139	7.123	2.496	2.536	2.572	2.608
- aan besturen van de eredienst	69.575	45.168	37.904	62.036	71.779	72.394	72.709
- aan andere begunstigen	177.097	149.430	172.460	169.610	162.575	149.855	146.278
5. Andere operationele uitgaven	24.116	13.687	27.733	28.596	29.621	29.448	29.625
B. Financiële uitgaven	263.294	240.032	241.792	256.668	241.073	217.081	189.946
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	262.224	239.356	239.356	254.452	238.857	214.865	187.730
- aan financiële instellingen	262.224	239.356	239.356	254.452	238.857	214.865	187.730
2. Andere financiële uitgaven	1.069	676	2.436	2.216	2.216	2.216	2.216
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	8.206.830	9.296.675	8.363.993	8.386.179	8.527.540	8.668.019	8.810.050
1. Ontvangsten uit de werking	344.387	363.359	390.251	398.945	394.451	395.779	397.131
2. Fiscale ontvangsten en boetes	4.588.532	4.527.395	4.529.552	4.493.714	4.602.773	4.671.147	4.740.625
a. Aanvullende belastingen	4.021.154	3.997.069	3.970.321	3.935.765	4.045.892	4.107.079	4.169.223
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.890.501	1.853.628	1.823.187	1.899.221	1.952.399	1.976.609	2.001.119
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.017.673	2.028.408	2.032.373	1.919.536	1.973.283	2.008.802	2.044.961

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Andere aanvullende belastingen	112.980	115.033	114.761	117.008	120.210	121.667	123.143
b. Andere belastingen en boetes	567.378	530.325	559.232	557.949	556.881	564.069	571.402
3. Werkingssubsidies	3.167.072	3.308.318	3.318.747	3.380.471	3.427.944	3.496.079	3.567.650
a. Algemene werkingssubsidies	2.543.414	2.682.998	2.651.854	2.720.187	2.793.201	2.863.169	2.938.556
- Gemeentefonds	1.754.833	1.828.298	1.811.797	1.870.690	1.931.650	1.994.748	2.060.131
- Andere algemene werkingssubsidies	788.581	854.700	840.057	849.497	861.551	868.421	878.425
- van de federale overheid	265	651	270	270	270	270	270
- van de Vlaamse overheid	788.316	852.093	839.787	849.227	861.281	868.151	878.155
- van andere entiteiten	0	1.956	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	623.658	625.320	666.893	660.285	634.743	632.910	629.094
- van de federale overheid	385.373	311.002	330.802	307.244	307.244	307.244	307.244
- van de Vlaamse overheid	304.407	235.889	264.243	276.471	260.315	259.458	255.364
- van de provincie	-141.000	1.250	1.250	0	1.250	0	0
- van de gemeente	8.500	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	3.106	9.106	3.106	3.106	3.106
- van andere entiteiten	66.378	77.178	67.492	67.463	62.828	63.101	63.379
4. Recuperatie individuele hulpverlening	29.677	42.237	29.900	33.000	31.500	33.000	31.500
5. Andere operationele ontvangsten	77.162	1.055.367	95.544	80.048	70.873	72.014	73.144
B. Financiële ontvangsten	278.755	305.577	294.082	297.887	297.835	297.737	296.328
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	1.545.963	2.732.802	1.141.918	1.028.844	1.051.784	1.046.183	937.091
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven	3.660	3.092	3.092	5.092	3.126	3.143	3.161
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	3.660	3.092	3.092	5.092	3.126	3.143	3.161
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.660	3.092	3.092	5.092	3.126	3.143	3.161
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	995.569	822.720	611.055	6.736.871	489.250	319.250	176.250
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	995.569	822.720	611.055	6.736.871	489.250	319.250	176.250
a. Terreinen en gebouwen	114.243	232.480	241.137	1.254.717	120.000	59.500	7.500
b. Wegen en andere infrastructuur	689.928	276.340	209.900	5.147.918	323.250	246.250	161.250
c. Roerende goederen	191.398	156.269	160.019	334.236	46.000	13.500	7.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	157.631	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	26.545	36.778	36.778	613.311	13.500	13.500	13.500
D. Toegestane investeringssubsidies	32.786	42.981	42.981	172.764	68.673	27.417	31.729
- aan de hulpverleningszone	32.786	42.981	42.981	68.594	26.673	27.417	31.729

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- aan andere begunstigen	0	0	0	104.170	42.000	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	5.226	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	5.226	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	2.500	6.500	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.500	6.500	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	2.500	6.500	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	196.611	405.933	120.498	2.554.140	154.659	907.452	91.045
- van de Vlaamse overheid	191.611	105.498	91.045	174.545	91.045	91.045	91.045
- van de provincie	0	285.435	14.453	2.374.595	63.613	816.406	0
- van andere entiteiten	5.000	15.000	15.000	5.000	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-859.450	-487.912	-573.408	-4.973.898	-419.890	544.141	-133.594
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	686.513	2.244.890	568.510	-3.945.054	631.895	1.590.324	803.497
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	800.049	766.892	751.977	1.678.030	684.186	1.233.814	709.714
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	800.049	766.892	751.977	678.030	684.186	733.814	709.714
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasing	0	0	0	1.000.000	0	500.000	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	132.356	10.327	10.327	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	132.356	10.327	10.327	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	132.356	10.327	10.327	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	150.000	150.314	4.292.683	0	0	0	0
- opname van leningen en leasing bij financiële instellingen	0	0	4.300.000	0	0	0	0
- opname van leningen en leasing bij andere entiteiten	150.000	150.314	-7.317	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	42.249	33.626	33.626	34.876	36.174	37.522	38.070

II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Terugvordering van toegestane leningen	42.249	33.626	33.626	34.876	36.174	37.522	38.070
a. Periodieke terugvorderingen	42.249	33.626	33.626	34.876	36.174	37.522	38.070
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-740.155	-593.280	3.564.004	-1.643.154	-648.012	-1.196.292	-671.643
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-53.641	1.651.610	4.132.514	-5.588.208	-16.117	394.032	131.853

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject

2021



Journalvolnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

PRIO IP-200-001: VBR Rummen Fase 2 AQF22.404 (Ketelstraat en Kraaistraat)**06-003-009: VBR Rummen Fase 2 AQF22.404 (Ketelstraat en Kraaistraat)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	30.000	0	30.000
B. Investerings 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
b. Wegen en andere infrastructuur		0		30.000		30.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	30.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	30.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	30.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	30.000	0	0	0

PRIO IP-200-002: VBR Grazen AQF21.125 (Dorpsstraat,Verdaelstraat en Vijverstraat)**06-003-010: VBR Grazen AQF21.125 (Dorpsstraat,Verdaelstraat en Vijverstraat)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	15.000	0	15.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	15.000	0	15.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	15.000	0	15.000
b. Wegen en andere infrastructuur		0		15.000		15.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	15.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	15.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	15.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	15.000	0	0	0

PRIO IP-200-003: Riolering in Verdaelstraat en Bronckaertsstraat FLU.2561**06-003-011: Riolering in Verdaelstraat en Bronckaertsstraat FLU.2561**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	15.000	0	15.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	15.000	0	15.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	15.000	0	15.000
b. Wegen en andere infrastructuur		0		15.000		15.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	15.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	15.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	15.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	15.000	0	0	0

PRIO IP-201: Wegen
06-003-001: Sanering Hulsbeek AQF22.531 (Hulsbeekstraat en Kwadestraat)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	9.292	309.723	0	0	0	319.015
B. Investerings in materiële vaste activa	9.292	309.723	0	0	0	319.015
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.292	309.723	0	0	0	319.015
b. Wegen en andere infrastructuur	9.292	309.723	0	0	0	319.015

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	203.283	106.440	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	203.283	106.440	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	203.283	106.440	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	203.283	106.440	0	0	0	0

PRIO IP-202: Wegen
06-003-002: Collector Oude Spoorweg AQF20.101 (Glabbeekstraat)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	93.923	134.920	0	2.550.230	0	2.779.073
B. Investerings in materiële vaste activa	93.923	134.920	0	2.550.230	0	2.779.073
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	93.923	134.920	0	2.550.230	0	2.779.073
b. Wegen en andere infrastructuur	93.923	134.920		2.550.230		2.779.073
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.632.813	0	1.632.813
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		1.632.813		1.632.813

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	38.680	96.240	2.550.230	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	38.680	96.240	2.550.230	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	38.680	96.240	2.550.230	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	38.680	96.240	2.550.230	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	816.406	0	816.406	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	816.406	0	816.406	0

PRIO IP-204: Wegen
06-003-004: Riolering in Biesemstr., Titerveldweg, Bruinenveldweg FLU.R2569

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	200	27.788	0	1.306.713	0	1.334.701
B. Investerings in materiële vaste activa	200	27.788	0	1.306.713	0	1.334.701
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	200	27.788	0	1.306.713	0	1.334.701
b. Wegen en andere infrastructuur	200	27.788		1.306.713		1.334.701
II. ONTVANGSTEN	0	63.613	0	844.685	0	908.298
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		63.613		844.685		908.298

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	17.212	10.575	1.306.713	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	17.212	10.575	1.306.713	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.212	10.575	1.306.713	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	17.212	10.575	1.306.713	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	63.613	781.071	63.613	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	63.613	781.071	63.613	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021



Journalvolnummers: JR Budg. 442953 Alg. 26777

Gemeente (0207.518.137)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Algemeen directeur:: Herman Stiers

OCMW (0212.212.937)

Dorpsstraat 7, 3450 Geetbets

Financieel directeur:: Louis Vandewijngaerde

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.838.300	6.281.082	4.596.896	3.863.082	2.653.368	1.953.267
1. Financiële schulden op 1 januari	7.440.277	6.838.300	6.281.082	4.596.896	3.863.082	2.653.368
2. Nieuwe leningen	150.000	150.314	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	-1.000.000	0	-500.000	0
4. Overboekingen	-751.977	-707.533	-684.186	-733.814	-709.714	-700.101
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	751.977	692.617	698.773	748.402	724.301	714.689
1. Financiële schulden op 1 januari	800.049	751.977	692.617	698.773	748.402	724.301
2. Aflossingen	-800.049	-766.892	-678.030	-684.186	-733.814	-709.714
3. Overboekingen	751.977	707.533	684.186	733.814	709.714	700.101
Totaal financiële schulden	7.590.277	6.973.699	5.295.669	4.611.484	3.377.670	2.667.956

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans



Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeentebestuur Geetbets
Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets
Ondernemingsnr.: 0207.518.137

OCMW Geetbets
Dorpsstraat 7 - 3450 Geetbets
Ondernemingsnr.: 0212.212.937

Filters

Boekjaar: 2021

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 4.220.347,80	€ 3.091,50	€ 5.225,98	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.219.013,32
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 4.200.868,85	€ 3.091,50	€ 5.225,98	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.199.534,37
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 19.478,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.478,95
C. Materiële vaste activa	€ 22.511.318,92	€ 843.556,80	€ 6.500,00	€ -44.476,79		€ 612.971,82	€ 0,00	€ 22.690.927,11
1. Gemeenschapsgoederen	€ 21.710.852,18	€ 843.556,80	€ 6.500,00	€ -44.476,79		€ 612.215,59	€ 0,00	€ 21.891.216,60
a. Terreinen en gebouwen	€ 9.603.288,78	€ 232.479,83	€ 0,00	€ 0,00		€ 279.698,92	€ 0,00	€ 9.556.069,69
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 11.269.605,93	€ 297.176,20	€ 0,00	€ -20.836,51		€ 200.824,32	€ 0,00	€ 11.345.121,30
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 48.028,95	€ 75.790,88	€ 0,00	€ 0,00		€ 33.772,03	€ 0,00	€ 90.047,80
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 212.465,57	€ 80.478,46	€ 6.500,00	€ -23.640,28		€ 50.554,62	€ 0,00	€ 212.249,13
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 486.956,37	€ 157.631,43	€ 0,00	€ 0,00		€ 47.365,70	€ 0,00	€ 597.222,10
f. Erfgoed	€ 90.506,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 90.506,58
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 13.591,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 13.591,45
a. Terreinen en gebouwen	€ 13.591,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 13.591,45
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 786.875,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 756,23	€ 0,00	€ 786.119,06
a. Terreinen en gebouwen	€ 784.778,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 784.778,37
b. Roerende goederen	€ 2.096,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 756,23	€ 0,00	€ 1.340,69
D. Immateriële vaste activa	€ 118.119,52	€ 36.777,52	€ 0,00	€ 0,00		€ 22.079,70	€ 0,00	€ 132.817,34

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 2.845.666,13	€ 405.932,63	€ 71.250,41	€ 0,00	€ 3.180.348,35
OCMW	€ 545.976,42	€ 0,00	€ 56.026,76	€ 0,00	€ 489.949,66
Totaal	€ 3.391.642,55	€ 405.932,63	€ 127.277,17	€ 0,00	€ 3.670.298,01
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	€ 4.015.103,49	€ 2.636.656,12	€ -639.778,87	€ 0,00	€ 6.011.980,74
OCMW	€ -460.700,60	€ -631.893,59	€ 639.778,87	€ 0,00	€ -452.815,32
Totaal	€ 3.554.402,89	€ 2.004.762,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.559.165,42
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 1.564.753,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.564.753,52
OCMW	€ 0,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,21
Totaal	€ 1.564.753,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.564.753,73
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 9.128.651,13	€ 0,00		€ 600,00	€ 9.129.251,13
OCMW	€ 1.610.876,13	€ 0,00		€ 200,00	€ 1.611.076,13
Totaal	€ 10.739.527,26	€ 0,00		€ 800,00	€ 10.740.327,26
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 17.554.174,27			€ 2.332.159,47	€ 19.886.333,74
OCMW	€ 1.696.152,16			€ -47.941,48	€ 1.648.210,68
Totaal	€ 19.250.326,43			€ 2.284.217,99	€ 21.534.544,42

3.6. Financiële risico's

Zie pagina 101

3.7. Waarderingsregels

Referentieskader

Gelet op het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en het wijzigingsbesluit van 23 november 2012 (hoofdstuk 8 - art. 140-188).

Gelet op het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en de latere wijzigingen.

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards), maar laten ruimte voor eigen keuzes en beslissingen.

Algemene principes

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta's zullen dus moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieruit voortvloeiende afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet **afzonderlijk** worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balans totaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Voor investeringen die niet kaderen in een project wordt een grens van 500,00€ ingebouwd. Alle verrichtingen die dit grensbedrag niet halen, worden niet geactiveerd maar komen ten laste van het exploitatieresultaat.

Verder dient er rekening gehouden te worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Tot slot worden kosten en opbrengsten verwerkt in het financiële boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd zijn (=transactiemoment), ongeacht het feit of ze al dan niet geïnd of betaald zijn.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde
- De schenkingswaarde
- De inbrengwaarde

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is, niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE

Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingen zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij om deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar.

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

Activa – vlottende activa

RUBRIEK ACT. I.A.: LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

RUBRIEK ACT. I.B.: VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)

- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten (rekening 4130/4)
- Vorderingen uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 4135/9)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren.

Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 3 jaar: 0 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 5 jaar : 50 %
- Ouder dan 5 jaar : 100%

Deze waardeverminderingen worden enkel toegepast op vorderingen geboekt vanaf het boekjaar 2014 en zijn niet van toepassing op de geconverteerde vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. I.C.: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen op voorraadaankopen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel

- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Indien deze voorraden worden aangehouden voor hetzij, gratis verdeling of tegen een symbolische prijs, hetzij, verbruik in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, dan moeten ze niet worden gewaardeerd.

RUBRIEK ACT. I.D.: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

RUBRIEK ACT. I.E.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Activa – vaste activa

RUBRIEK ACT. II.A.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

In geval er onzekerheid bestaat over de inbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 3 jaar : 0 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 5 jaar : 50 %
- Ouder dan 5 jaar : 100 %

Op balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, moet deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, worden overgeboekt.

Waardeverminderingen worden geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Ook indien de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde mogen waardeverminderingen worden toegepast op deze vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is

verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.B.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overige vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van

het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

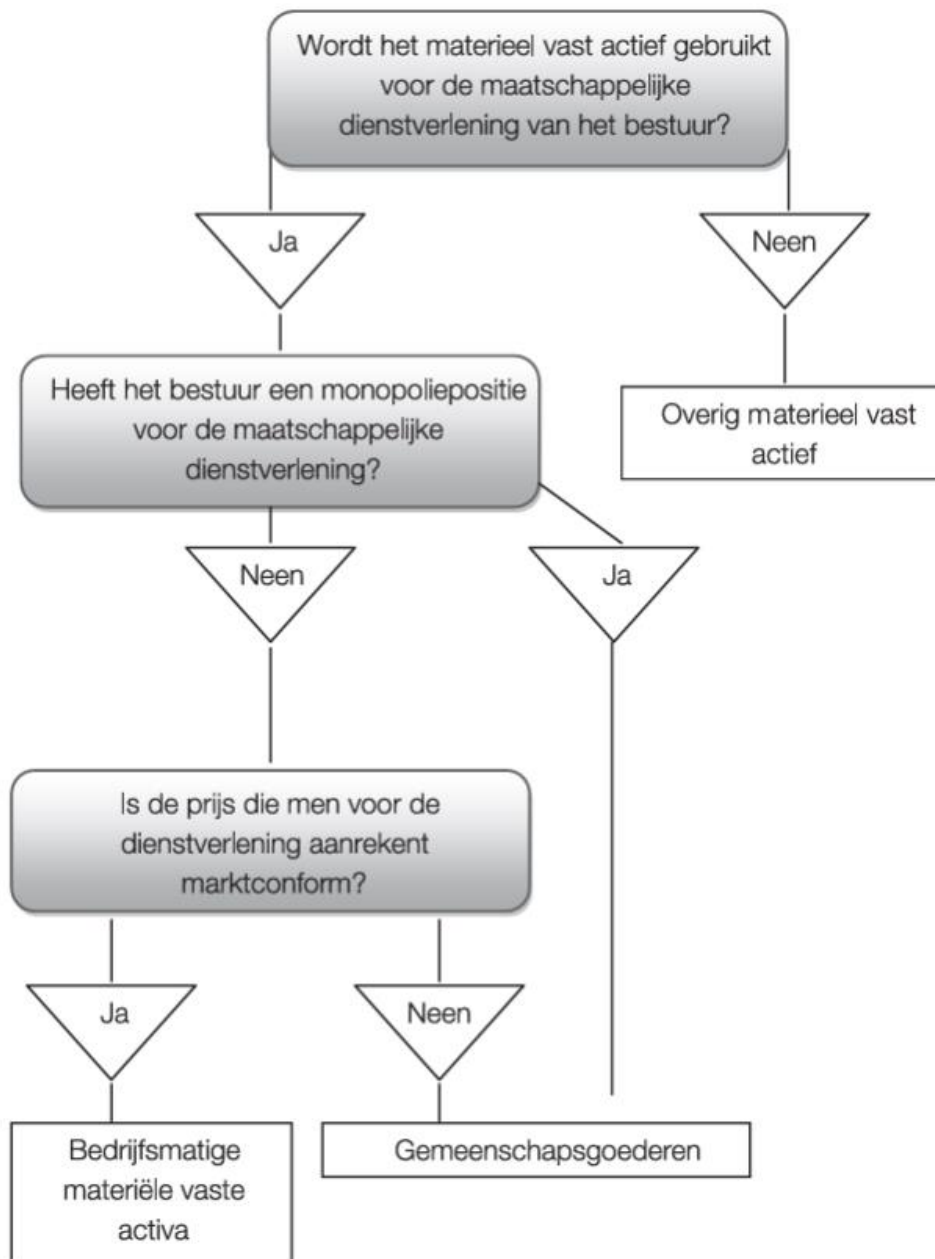
Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardeinstijging of beide te realiseren.

De overige materiële vaste activa worden door het bestuur niet aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening. Ze worden aangehouden als een (on)roerende reserve en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten, een waardeinstijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa onvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud
Terreinen - gemeenschapsgoederen	220000	geen	10 jaar
Gebouwen - gemeenschapsgoederen	221000	30 jaar	10 jaar
Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	222000	geen	10 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - gemeenschapsgoederen	223000	30jaar	10 jaar
Wegen	224000	30 jaar	10 jaar
Overige infrastructuur betreffende de wegen	225000	30 jaar	10 jaar
Waterlopen en waterbekkens	226000	30 jaar	10 jaar
Overige onroerende infrastructuur	228000	30 jaar	10 jaar

De terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Installaties, machines en uitrusting	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	230/4	5 jaar
Installaties, machines en uitrusting – bedrijfsmatige materiële vaste activa	235/9	5 jaar

Installaties, machines en uitrusting worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
meubilair	240	10 jaar
informaticamaterieel	241	3 jaar
kantooruitrusting	242	5 jaar
rollend materieel	243/4	10 jaar
gemeenschapsgoederen		
meubilair	245	10 jaar
informaticamaterieel	246	3 jaar
kantooruitrusting	247	5 jaar
rollend materieel	248	10 jaar
bedrijfsmatige materiële vaste activa		

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	2500000	30 jaar	10 jaar
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	2510000	10 jaar	
meubilair informaticamaterieel kantooruitrusting rollend materieel leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	2520000 2521000 2522000 2523000	10 jaar 3 jaar 5 jaar 10 jaar	
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	2530000	30 jaar	10 jaar
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	2540000	10 jaar	
meubilair informatica kantooruitrusting rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	2550000 2551000 2552000 2553000	10 jaar 3 jaar 5 jaar 10 jaar	

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Overige materiële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud
Terreinen en gebouwen - overige materiële vaste activa	260/4	geen	geen
Roerende goederen – overige materiële vaste activa	265/9	10 jaar	

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Na opname is het herwaarderingsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

De overige materiële vaste activa worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Cultureel erfgoed	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Onroerend erfgoed	270/4	geen
Roerend erfgoed	275/9	geen

Cultureel erfgoed wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur. Wanneer cultureel erfgoed wordt verkregen door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, dan wordt dit pro memorie opgenomen in de balans. In deze gevallen bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR). Cultureel erfgoed pro memorie gewaardeerd kan geen waardevermindering ondergaan.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

RUBRIEK ACT. II.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	210000	5jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	211000	5 jaar
Goodwill	212000	5 jaar
Vooruitbetalingen	213000	5 jaar
Plannen en studies	214000	5 jaar

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs of lijfrente.

Indien de afschrijvingen over meer dan 5 jaar lopen, dient dit verantwoord te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding die niet voortvloeit uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (beperkte of onbeperkte gebruiksduur).

Een terugneming van waardeverminderingen kan zich voordoen wanneer op het einde van het financiële boekjaar de boekhoudkundige waarde van het immateriële vaste activa lager is dan de gebruikswaarde.

Passiva – schulden

RUBRIEK PAS. I.A.1.b & PAS I.B.1.b: FINANCIËLE SCHULDEN

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

RUBRIEK PAS. I.A.1.c & PAS I.B.1.c: DIVERSE SCHULDEN UIT RUILTRANSACTIES

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.2 & PAS I.B.2: SCHULDEN UIT NIET-RUILTRANSACTIES

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.1.a & PAS I.B.1.a: VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

RUBRIEK PAS. I.A.3: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET PASSIEF

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

RUBRIEK PAS. I.A.4: SCHULDEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

RUBRIEK PAS. II: NETTOACTIEF

OVERIG NETTOACTIEF

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

HERWAARDERINGSRESERVES

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

OVERGEDRAGEN OVERSCHOT – OVERGEDRAGEN TEKORT

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringsubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Relatietabel algemene rekening - individuele rekening (Fbo 0157)								
BE	AR	AR Omschrijving	IR	Naam	Debet	Credit	Debitsaldo	Creditsaldo
G	0320000	Ontvangen zekerheden	1563	Liefsoens, Emanuel ez	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
G	0330000	Zekerheidstellers	1563	Liefsoens, Emanuel ez	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
O	0320000	Ontvangen zekerheden	GEEN	GEEN	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
O	0330000	Zekerheidstellers	GEEN	GEEN	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Bij de toetreding van het bestuur tot licht als dienst (via PBE/Fluvius) bleek dat binnen PBE nog een toekomstfonds bestond. Dit fonds werd in boekjaar 2021, conform het boekhoudadvies, in de boekhouding ingebracht via de andere operationele ontvangsten (965.372 EUR) waardoor deze sterk toenamen t.o.v. boekjaar 2020. Deze middelen zijn echter gereserveerd voor de verledning van de openbare verlichting en worden in het J2 schema dus ook opgenomen onder de onbeschikbare gelden (940.419 EUR na aftrek van het forfait voor 2021)

De toetreding tot licht als dienst en de inbreng van het toekomstfonds waren bovendien niet voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Dit geeft ook bij de vergelijking tussen meerjarenplan en jaarrekening aanleiding tot verschillende afwijkingen. Meer bepaald gaat het hierbij om volgende financiële elementen:

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2021 incl btw
Boekwaarde bestaande installaties einde 2020	141.074,08
Nieuwe investeringen	16.557,35
Afschrijvingen op bestaande installaties	14.880,64
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	34,43
Financieringskosten	-668,57
Exploitatiekosten	39.110,25
Return lagere vennootschapsbelasting	-13.269,66
Netto te betalen	40.087,09
Forfait gecompenseerd via het Toekomstfonds	24.953,05
Dividend (bruto)	141.050,59
Toekomstfonds verledning einde 2020	965.371,90
Toekomstfonds verledning einde 2021	940.418,85
Ter info :	
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	168.198,73

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Ontvangsten gemeente :

De exploitatieontvangsten bedragen €177.837,00 meer dan geraamd.

De voornaamste verschillen zijn :

- Opcentiemen op de onroerende voorheffing : + €30.441,13
- Gemeentefonds : + €16.501,00
- Verhuur rijkswachtkazerne Rummen : + €28.097,96
- Diftar - ontvangsten : + €13.505,55
- VIA-subsidies kinderopvang : + €12.097,32
- Verkoop papier-karton via Ecowerf : + €11.271,83
- Dividend Fluvius - netbeheerder : + €8.906,32

Ontvangsten OCMW :

De exploitatieontvangsten bedragen €14.332,53 minder dan geraamd, hetgeen slechts een afwijking is van 1,84% t.o.v. geraamde budget.

De significantste verschillen zijn :

- Terugbetaling van leefloon bij begunstigden : + €12.988,37
- Toelagen gezinshulp : + €5.597,57
- Subsidie gezinszorg Vlaamse overheid : - €24.337,30
- Stookoliepremie : federale toelage - €6971,06

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Uitgaven gemeente :

De totale exploitatie-uitgaven bedragen €5.657.290,00 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €7.294.115,00. Gelet op de omvang van de discrepantie tussen het budget en de realisatie van het budget zal het verschil verklaard worden op de grote lijnen.

Voor de personeelskosten is er een overbudgettering van €253.989,73, de oorzaken zijn divers : afwezigheid van personeel en de aanwervingsproblematiek van personeel en personeelsverloop.

Een andere reden is de veelheid van acties, die gelet op de bestuurskracht van het bestuur binnen het tijdsbestek van één budgetjaar niet kunnen gerealiseerd worden. Het beschikbaar budget gespreid over de diverse acties bedraagt €259.063,22.

De budgetoverschotten zijn zeer divers vanuit het perspectief van de beleidsitems. Op het beleidsitem jeugd is er een overschot van €72.100,75, dat waarschijnlijk te verklaren is omwille van de coronacrisis. Bij het beleidsitem ruimtelijke planning is er nog een beschikbaar budget van €103.414,59 t.o.v. de oorspronkelijke raming van €209.978,44, die voornamelijk te wijten is aan de afwezigheid van de omgevingsambtenaar.

Bij de volgende aanpassing van meerjarenplan is een grondige evaluatie noodzakelijk van alle exploitatie-uitgaven, waarbij uitdrukkelijk aandacht besteed wordt aan de uitvoeringstermijn van elke project en de beschikbaarheid van de managementmiddelen ter realisatie.

Uitgaven OCMW :

De totale exploitatie-uitgaven bedragen €1.212.159,97 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €1.247.743,79, hetgeen een realisatiegraad betekent van 97,15%

De reële personeelsuitgaven bedragen €735.709,45 in de jaarrekening en werden geraamd op €737.335,00, hetgeen een verwaarloos verschil is.

Voor de recurrente kosten (61-rekeningen) werden €21.915,53 minder uitgegeven dan geraamd €182.068,66. Bij een paar jaarbudgetrekeningen is er een betekenisvol verschil :

- Overige diverse diensten : €16.683,33
- Procedure- en vervolgingskosten : €1.250,00
- Aankoop van divers klein materiaal : €4.232,78

Bij de overige uitgaven werd €316.297,39 geboekt, hetgeen een minderuitgave is van €12.042,74 t.o.v. geraamd of een realisatiegraad van 96,33%, waardoor het verschil tussen de raming en de realisatie te verwaarlozen is.

3.10.3. Investerings - uitgaven

Uitgaven gemeente :

De totale investeringsuitgaven bedragen €893.562,00 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €7.294.115,00.

Voor € 6.589.081,78 investeringsuitgaven werden overgedragen van het budgetjaar 2021 naar 2022, waarvan een gedetailleerd overzicht te vinden is in de toelichting bij de jaarrekening.

Twee jaarbudgetrekening vertonen een substantieel verschil tussen raming en uitvoering :

- Voor de sanering van de Hulsbeekstraat (actie 06-003-001) werd door meerwerken €66.440,11 extra aangerekend;
- een aanrekening van €157.631,43 werd geboekt boven het budget voor het project openbare verlichting van Fluvius omwille van de laattijdige in kennisstelling.

Uitgaven OCMW:

De totale investeringsuitgaven bedragen €12.009,20 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €27.352,736.

Voor €11.127,53 investeringsuitgaven werden overgedragen van het budgetjaar 2021 naar 2022, waarvan een gedetailleerd overzicht te vinden is in de toelichting bij de jaarrekening.

Financieringsuitgaven gemeente :

De totale financieringsuitgaven bedragen €766.892,00 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €762.305,00.

De enige afwijking met het budget is de aanrekening van de leasingsschuld in het kader van het project openbare verlichting van Fluvius voor een bedrag van €14.615,07.

Financieringsuitgaven OCMW :

De totale financieringsuitgaven bedragen €10.327,20 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €10.327,20.

Dit is het totaalbedrag aan renovatiewerken die in 2021 betaald werden in het kader van het SURE project van de provincie Vlaams-Brabant.

3.10.4. Investerings - ontvangsten

Ontvangsten gemeente :

De totale investeringsontvangsten bedragen €417.659,00 voor het boekjaar 2021, die geraamd werden op €873.328,00.

Investeringskredieten die werden ontvangen voor een bedrag van €297.160,64, maar niet voorzien in het budget :

- In het kader van het pilootproject 04-001-002/0600-00/1500000 heeft het bestuur een subsidie ontvangen van de provincie Vlaams-Brabant van €21.175,00;
- van de verkoop van een oude tractor Fiat NH werd nog een residuwaarde ontvangen van €6.500,00 - 04-005-019/0200-00/2430200;
- in het kader van het project Kromme Maas, Steenweg op Kortnaken (actie 06-003-012) ontving de gemeente van de provincie een subsidie van €200.646,17 voor de fietsinfrastructuur;
- een provinciale subsidie van €63.143,49 werd ontvangen in het kader van de actie 06-003-004 Biesemstraat, Titerveldweg;
- in het kader van de actualisatie van het kapitaal van Ecowerf ontving het bestuur een bedrag van €5.225,98.

Voor €752.830,47 investeringsontvangsten werden overgedragen van het budgetjaar 2021 naar 2022, waarvan een gedetailleerd overzicht te vinden is in de toelichting bij de jaarrekening.

Ontvangsten OCMW:

De totale investeringsontvangsten zijn nihil voor het boekjaar 2021, evenmin werden er geraamd.

Financieringsontvangsten gemeente :

De minderontvangst van € 4.142.368,57 is te wijten, gelet op de evolutie van de liquiditeitspositie van het bestuur in 2021, aan de niet-opname van een lening van €4.300.000,00 en gecompenseerd met een ontvangst van €157.621,43 voor de overname van de openbare verlichting door Fluvius.

Financieringsontvangsten OCMW :

Het betreft een negatieve investeringsontvangst van €-7.317,07. Dit is een terugbetaling van een aantal jaren geleden ontvangen voorschot van de provincie Vlaams-Brabant voor het project SURE. Aangezien de kostprijs van de renovatiewerken van één dossier lager uitviel besliste de deputatie d.d. 19 augustus 2021 dit bedrag terug te vorderen.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Budgetrekening	Actie omschrijving/motivering	Overdracht uitgavekrediet	Overdracht ontvangstkrediet
2021/02-002-005/0600-00/2410000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	het voorzien en onderhouden van de benodigde softwaretoepassingen	€ 4.582,00	
2021/02-004-001/0119-00/2410000/GEMEENTE/CBS/IP-119	het continue opvolgen en bijsturen van het systeem van werken op afspraak	€ 22.184,99	
2021/02-004-003/0119-00/2410000/GEMEENTE/CBS/IP-119	inzetten op een verdere digitalisering van de dienstverlening	€ 12.804,40	
2021/04-001-001/0600-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-600	Lokaal Ruimte Traject G'BETS 2.0	€ 100.000,00	
2021/04-001-002/0600-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	BRV pilootproject slim parkeerbeleid	€ 2.662,64	
2021/04-001-007/0600-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	onderzoek herlocalisatie loods TD	€ 10.000,00	
2021/04-002-006/0600-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-600	Quick win realiseren	€ 10.000,00	
2021/04-003-003/0709-31/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Keuken & sanitaire blok site Grazen		€ 156.884,86
2021/04-003-003/0709-31/2210500/GEMEENTE/CBS/IP-709	Keuken & sanitaire blok site Grazen	€ 464.415,51	
2021/04-004-003/0200-00/2240000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Hogen : begraafplaats & parkeeroplossing	€ 69.700,00	
2021/04-005-003/0600-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	verwervingssubsidies vanuit Strategisch Project Getestreek		€ 66.000,00
2021/04-005-003/0600-00/2200100/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	verwervingssubsidies vanuit Strategisch Project Getestreek	€ 166.000,00	
2021/04-005-006/0119-00/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-119	AC Den Molencouter	€ 106.838,10	
2021/04-005-008/0945-00/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-945	BKO Rummen	€ 1.698,21	
2021/04-005-009/0740-00/2210400/GEMEENTE/CBS/IP-740	Sporthof De Warande	€ 732,05	
2021/04-005-019/0200-00/2430200/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Het vernieuwen/uitbreiden van het gemeentelijk wagenpark	€ 9.991,89	
2021/04-006-006/0390-00/2200700/GEMEENTE/CBS/IP-390	Project Warandebos	€ 7.000,00	
2021/04-007-006/0290-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-290	Duurzame mobiliteit ondersteunen of faciliteren	€ 16.000,00	
2021/04-007-008/0390-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-390	Streven naar asbestvrije toekomst voor de gemeente	€ 5.000,00	
2021/04-007-010/0319-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-319	Waterrobuuste gemeente	€ 5.000,00	
2021/04-007-013/0390-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Sloibontwatering	€ 2.900,00	
2021/04-007-016/0300-00/2289000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Ondergronds brengen van glasbollen	€ 12.000,00	
2021/05-002-005/0930-00/2210800/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	uitvoeren voorkooprecht	€ 200.000,00	
2021/06-001-001/0200-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Veiligheid aan schoolomgevingen verbeteren (Geetbets)		€ 44.979,37
2021/06-001-001/0200-00/2240000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Veiligheid aan schoolomgevingen verbeteren (Geetbets)	€ 18.000,00	
2021/06-001-004/0200-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Implementatie slim parkeerbeleid (aanpassing verkeersreglement,ANPR,handhaving	€ 210.000,00	
2021/06-001-005/0200-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Liftpalen realiseren	€ 5.000,00	
2021/06-001-006/0210-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-210	Vervoer op maat realiseren	€ 2.000,00	
2021/06-001-007/0290-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-290	Deelauto's/fiets faciliteren	€ 4.000,00	
2021/06-001-008/0290-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-290	City of Things overige mobiliteit en verkeer		€ 104.050,00
2021/06-001-008/0290-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-290	City of Things overige mobiliteit en verkeer	€ 105.332,88	
2021/06-001-008/0290-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-290	City of Things overige mobiliteit en verkeer	€ 40.000,00	
2021/06-001-009/0290-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-290	Mobiliteit - verkeersveiligheid in de gemeente verbeteren	€ 2.000,00	
2021/06-003-002/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-202	Collector Oude Spoorweg (Glabbeekstraat)	€ 2.550.230,05	

Budgetrekening	Actie omschrijving/motivering	Overdracht uitgavekrediet	Overdracht ontvangstkrediet
2021/06-003-004/0200-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-204	Riolering in Biesemstraat, Titerveldweg, Bruinenveldweg		€ 63.613,49
2021/06-003-004/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-204	Riolering in Biesemstraat, Titerveldweg, Bruinenveldweg	€ 1.306.713,20	
2021/06-003-005/0200-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Investeren in veilige fietspaden en fietsverbindingen		€ 17.500,00
2021/06-003-005/0200-00/2140007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Investeren in veilige fietspaden en fietsverbindingen	€ 14.000,00	
2021/06-003-005/0200-00/2250007/GEMEENTE/CBS/IP-200	Investeren in veilige fietspaden en fietsverbindingen	€ 21.000,00	
2021/06-003-006/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-200	Project Galgestraat (Melsterbeek)	€ 80.000,00	
2021/06-003-007/0200-00/2240000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Fietspad Kasteellaan - veilige fietsverbindingen tussen de dorpskernen	€ 45.000,00	
2021/06-003-009/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-200-001	VBR Rummen Fase 2 (Ketelstraat en Kraaistraat)	€ 30.000,00	
2021/06-003-010/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-200-002	VBR Grazen (Dorpsstraat, Verdaelstraat en Vijverstraat)	€ 15.000,00	
2021/06-003-011/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-200-003	Riolering in Verdaelstraat en Bronckaertsstraat	€ 15.000,00	
2021/06-003-012/0200-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	VBR Kromme Maas Steenweg op Kortnaken		€ 299.802,75
2021/06-004-001/0200-00/2240000/GEMEENTE/CBS/IP-200	Buitengewone onderhoudswerken verharde wegen en randinfrastructuur	€ 456.305,22	
2021/06-004-002/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-200	Buitengewone onderhoudswerken onverharde wegen	€ 75.000,00	
2021/08-003-001/0319-00/2260000/GEMEENTE/CBS/IP-319	Uitbouwen van bufferbekkens en overstromingszones	€ 150.000,00	
2021/09-004-004/0750-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-750	Onderhoud en renovatie bestaan speeltuinen (speelweefsel)	€ 25.506,37	
2021/09-004-005/0750-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-750	Verder uitkeren en renoveren van de Tuinwijk	€ 7.772,85	
2021/09-010-005/0703-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-703	Aangepaste inrichting aan de hedendaagse behoeften in bib	€ 5.200,00	
2021/GBB/0111-00/2410000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	informatica materieel	€ 10.922,15	
2021/GBB/0119-00/2400000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	meubilair (bureaustoel,..)	€ 2.440,85	
2021/GBB/0119-00/2811000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	toetreding aankoopcentrale CREAT (aandelen)	€ 1.000,00	
2021/GBB/0200-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	trage wegen	€ 6.570,90	
2021/GBB/0200-00/2240000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	buitengewone onderhoudswerken diverse wegen	€ 91.903,14	
2021/GBB/0200-00/2250000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	banken - vuilbakken langs wegen en pleinen	€ 2.066,47	
2021/GBB/0200-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	machines (loods)	€ 3.349,75	
2021/GBB/0410-00/6640000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	investeringsubsidies Hulpverleningszone Oost (Vlaams Brabant)	€ 39.227,00	
2021/GBB/0600-00/2140000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	RUP	€ 9.944,46	
2021/GBB/0709-00/2400000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	vervangen picknicktafel buitenruimte Ac de Molencouter	€ 1.200,00	
2021/GBB/0750-30/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	De Poel sluitplan	€ 1.033,28	
2021/GBB/0790-01/6640000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Sint-Paulus parochie restauratiewerken kerk	€ 5.300,00	
2021/GBB/0990-00/2410000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	project begraafplaatsen	€ 1.553,42	
		€ 6.589.081,78	
			€ 752.830,47

Budgetrekening	Actie omschrijving / motivering	Overdracht uitgavekrediet
2020/GBB_VB/0119-00/2811000/OCMW/VB/IP-GEEN	aandelen toetreding aankoopcentrale CREAT	€ 1.000,00
2020/GBB_VB/0900-00/2410000/OCMW/VB/IP-GEEN	Sierra 2,0	€ 5.877,53
2020/GBB_VB/0903-10/2300000/OCMW/VB/IP-GEEN	uitrusting LOI Glabbeekstraat 166	€ 1.250,00
2020/GBB_VB/0930-23/2300000/OCMW/VB/IP-GEEN	uitrusting noodwoning Ketelstr. 48	€ 500,00
2020/GBB_VB/0930-23/2400000/OCMW/VB/IP-GEEN	meubilair noodwoning Ketelstraat 48	€ 2.500,00
	TOTAAL UITGAVEN	€ 11.127,53

3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

Vanaf meerjarenplan 2021-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

Ondanks deze wijziging moet de gemeente er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in het voeren van een gezamenlijk thesauriebeheer waarbij de gemeente periodiek stortingen uitvoert in functie van de cashbehoefte van het OCMW.

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de gemeente in het tekort van het OCMW. Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het nettoactief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoudtechnische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat de gemeente en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Geetbets heeft er dan ook voor gekozen om de tussenkost te bepalen aan de hand van het boekhoudkundig resultaat (opbrengsten - kosten) van het OCMW. Voor boekjaar 2021 werd op basis van dit principe een tussenkost geregistreerd van 639.779 EUR.

3.13. Locatie bijkomende documentatie

<https://geetbets-echo.cipalschaubroeck.be/raadpleegomgeving/zittingen/8bbde2a1-3713-416f-927d-3cfd90c8f260/agendapunten/373b17bb-23c2-4241-81ae-2235ca6b8abc>

3.14. Financiële risico's

De aangepaste BBC 2020 regelgeving breidt de rapportering over de financiële risico's gevoelig uit en verankert ze decretaal in artikel 177 van het decreet over het lokaal bestuur. Deze bepalingen geven geen definitie van de term "financieel risico" en bevat geen lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Veel belang wordt eraan gehecht dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. De financieel directeur rapporteert hierover aan de raad in volle onafhankelijkheid.

Risico's inzake schuldbeheer :

De risico's inzake schuldbeheer zijn gebaseerd op basis van de evolutie van de schuld op 03/06/2022.

De resterende schuld van het bestuur bedraagt €6.581.215,06. Het betreft 23 kredieten met een gewogen gemiddelde rentevoet van 3,31%. €4.564.588,04 van deze schulden zijn gefinancierd met leningen met een vaste rentevoet, niet herzienbaar tot eindvervaldag of 69,36% van de schuldportefeuille. Dit betekent dat de hiermee verband houdende exploitatie-uitgaven voor intresten grotendeels vaststaand en zeker zijn. 30,39% van de schuldportefeuille is volatiel :

- 1,92% is semesterieel herzienbaar voor een bedrag van €126.276,41
- 24,79% is vijfjaarlijks herzienbaar voor een bedrag van €1.631.512,71
- 3,93% is tienjaarlijks herzienbaar voor een resterend saldo van €258.837,90.

De voorziene op te nemen leningen in 2021 van €4.300.000,00 werden, gelet op de verlopen liquiditeitspositie van het bestuur en de uitvoeringsgraad van de investeringen 2021, niet opgenomen. Een overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering van 2020 naar 2021 is consulteerbaar in de toelichting van deze jaarrekening. In het budgetjaar 2022 zal, gelet op de evolutie van hogervermelde parameters, evenmin externe financiering opgenomen worden.

Voor de nieuwe leningen voorzien in het meerjarenplan 2022 - 2025 werd uitgegaan van de referentiecurve ICAP EURO voor de duur van 20 jaar en een vaste niet herzienbare rentevoet. De financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur zal in de loop van de uitvoering van het huidige meerjarenplan 2020 - 2025 toenemen omwille van de prognoses van de rentevoeten op middellange termijn.

Evolutie van de pensioen- en personeelslasten :

Op de gemeente - en OCMW-raad d.d. 25 oktober 2021 werd een fundamenteel gewijzigd en geïntegreerd organogram en personeelsformatie voor gemeente en OCMW goedgekeurd. De kostprijs van deze wijziging dient nog budgettair verrekend te worden in de volgende aanpassing van het meerjarenplan BP2020_2025-22-01, die in het najaar ter goedkeuring zal voorgelegd worden aan de raden.

In deze planningsperiode zullen een aantal uitvoerende mandatarissen recht hebben op een pensioen als gewezen mandataris. De pensioenen verschuldigd op grond van de wet van 8 december 1976 tot regeling van het pensioen van sommige mandatarissen en dat van hun rechtverkrijgenden zijn verplichte uitgaven ten laste van het gemeentebudget. Het is de gemeente die instaat voor de betaling van de pensioenen van hun gewezen mandatarissen. Een pensioenstudie is in voorbereiding en zal bij de volgende aanpassing van het meerjarenplan mee opgenomen worden in de budgettaire planning.

In de meerjarenplanning 2020 - 2025 werd ieder budgetjaar een aanpassing van de lonen aan de index van 2% geraamd ter anticipatie op het mogelijk inflatieritme. In 2021 werd éénmaal de spilindex overschreden in oktober, waardoor de lonen in december met 2% zijn gestegen. Het Federaal Planbureau verwacht in september 2022 een nieuwe overschrijding van de spilindex, met 2% hogere lonen vanaf november. Het zou de vierde loonaanpassing zijn in 2022, na februari, april en juni.

Voor de volgende aanpassing van het meerjarenplan 2020 - 2025 in het najaar zal een nauwgezette raming van het personeelsbudget dienen gemaakt te worden voor 2022 en de volgende jaren.

Borgstellingen :

- **Gemeente :**
Voor de aankoop van verbrandingsrechten heeft Ecowerf in 2005 een lening opgenomen voor een bedrag van 12.143.510,00€. Onze gemeente diende hiervan een aandeel van 0,016% te waarborgen.
Op dit ogenblik bedraagt het nog te waarborgen kapitaal €29.652,49 en een bedrag van €1.653,87 te betalen intresten.
- **OCMW :**
De toegestane bankhuurwaarborgen zijn eveneens een bestaand risico. Worden ze al dan niet terugbetaald? Gelet op het globale bedrag van €10.934,18 is het risico zeer beperkt.

Toegestane leningen :

- **Gemeente :**
 - Bij gemeenteraadsbeslissing d.d. 24 augustus 2014 werd aan de voetbalclub KSK Rummen een renteloze lening toegekend, waarvan de terugbetalingstermijn recent door de gemeenteraad van 24 juni 2019 werd verlengd tot 2025. Het huidige terug te betalen saldo bedraagt 2.148,80€.
 - Het bestuur heeft voor een nog resterend saldo van €295.393,98 doorgeefleningen toegekend in het verleden aan de kerkfabriek Sint-Paulus en Petrus.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen :

- **Hulpverleningszone Oost :**
De hulpverleningszone heeft een budgettaire meerjarenprojectie gemaakt waardoor de budgettaire implicaties voor het bestuur in de planingsperiode 2020 -2025 waarheidsgetrouw geraamd zijn. De vergaloppering van de inflatie in 2022 en 2023, zoals hoger geschetst, zal ongetwijfeld een negatief effect hebben op het toekomstig budget van de hulpverleningszone en bijgevolg op het gemeentelijk budget.

- **Politiezone Hageland :**
Een meerjarenplanning is niet beschikbaar, waardoor een budgettaire consolidatie niet mogelijk is en de gemeentelijke bijdrage in dit budgetplan 2020 - 2025 niet reëel kan ingeschat worden. Het budget van de politiezone wordt voor het grootste deel gependeed aan personeelskosten, waardoor gevreesd moeten worden voor een verhoging van de gemeentelijke bijdrage omwille de diverse overschrijdingen van de spilindex de laatste maanden.
- **Verzelfstandigde entiteiten (AGB,...) :**
Geen