



JAARREKENING 2020

Gemeente Wemmel
BE 0207.533.379
Dr. H. Folletlaan 28
1780 Wemmel

O.C.M.W. Wemmel
BE 0212.181.362
De Limburg Stirumlaan 116
1780 Wemmel

Journaalnummers:
JR Budg. 972881
Alg. 106547
EK. Budg. 140760

Algemeen directeur: Audrey Monsieur
Financieel directeur: Ann Van den Houte

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	6
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	6
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	9
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	11
2.4. Schema J4 - Balans	13
2.4.1. Balansstructuur	16
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	21
2.4.2.1. Vlottende activa.....	21
2.4.2.2. Vaste activa	25
2.4.2.3. Schulden	29
2.4.2.4. Nettoactief	32
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	34
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	36
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	39
2.5.2.1. Kosten	39
2.5.2.2. Opbrengsten.....	48
3. Toelichting	55
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	55
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	57
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	61
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	65
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	66
3.6. Financiële risico's	68
3.7. Waarderingsregels.....	80
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	90
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	91
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	92
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	92
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	94
3.10.3. Investerings - uitgaven en ontvangsten.....	97
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	100
3.12. Locatie bijkomende documentatie	106

Inleiding

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

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in ‘the picture’ gezet.

In het tweede 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 derde 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 vierde 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 WEMMEL

JAAREKENING 2020

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 6.250.650  ▼ -11% t.o.v. vorig boekjaar	85% v/h budget € 368 / 	€ 14.888.057  ▲ +6% t.o.v. vorig boekjaar	94% v/h budget € 876 / 	€ 6.456.969  € 2.818.974  € 2.432.336  € 582.035 Overig € 623.624	54% v/h budget € 380 / 
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingsubsidies	
€ 3.766.270  ▼ -29% t.o.v. vorig boekjaar	88% v/h budget € 222 / 	€ 15.271.259  ▼ -1% t.o.v. vorig boekjaar	104% v/h budget € 899 / 	€ 10.996.791  ▼ -8% t.o.v. vorig boekjaar	98% v/h budget € 647 / 
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 17.952.965 € 1.056 / 		€ 3.664.432 € 216 / 		€ 16.560.455  ▼ -8% t.o.v. vorig boekjaar	+ € 0 — € 1.449.795 € 974 / 
Vorderingen: € 6.948.222 Schulden: -€ 7.468.988 Liquide middelen: € 18.473.730		Exploitatiesaldo: € 5.092.178 Periodieke aflossingen: -€ 1.449.795 Terugvorderingen: € 22.049			

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?

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



2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 / EK Budg. 140760

Gemeente (0207.533.379)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

OCMW (0212.181.362)

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

Financieel directeur:: Ann Van den Houte

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Investeren in een aangename, veilige en groene leefomgeving

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	68.877	151.557
Ontvangst	0	0
Saldo	-68.877	-151.557
Investering		
Uitgave	2.304.797	4.443.847
Ontvangst	164.403	1.190.652
Saldo	-2.140.394	-3.253.195
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2: Uitwerken en uitvoeren van een lange termijn visie voor het gemeentelijk en OCMW patrimonium

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	2.837.835	4.995.813
Ontvangst	250.008	741.616
Saldo	-2.587.827	-4.254.197
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3: Werken aan een inclusieve samenleving met een plaats voor iedereen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	99.446	175.125
Ontvangst	8.025	3.139
Saldo	-91.420	-171.986
Investering		
Uitgave	0	5.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-5.000
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4: Uitbouwen van een kwalitatief, toegankelijk en gedifferentieerd vrijetijdsaanbod

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	80.902	128.992
Ontvangst	6.510	460
Saldo	-74.392	-128.532
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-6:Aanreiken van handvaten voor de dienstverlening i.f.v. toegankelijkheid, welzijn en integratie

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	42.369	45.599
Ontvangst	31.000	31.000
Saldo	-11.369	-14.599
Investering		
Uitgave	0	15.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-15.000
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	213.686	256.350
Ontvangst	84.026	91.996
Saldo	-129.660	-164.354
Investering		
Uitgave	2.735	3.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-2.735	-3.000
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	25.416.485	27.486.346
Ontvangst	30.884.382	30.910.860
Saldo	5.467.896	3.424.514
Investering		
Uitgave	1.311.602	2.532.594
Ontvangst	33.196	67.818
Saldo	-1.278.406	-2.464.776
Financiering		
Uitgave	1.474.386	1.515.990
Ontvangst	22.049	20.000
Saldo	-1.452.336	-1.495.990

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	25.921.765	28.243.969
Ontvangst	31.013.943	31.037.455
Saldo	5.092.178	2.793.487
Investering		
Uitgave	6.456.969	11.995.254
Ontvangst	447.607	2.000.086
Saldo	-6.009.362	-9.995.168
Financiering		
Uitgave	1.474.386	1.515.990
Ontvangst	22.049	20.000
Saldo	-1.452.336	-1.495.990

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 140760

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



2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 / EK Budg. 140760

Gemeente (0207.533.379)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

OCMW (0212.181.362)

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

Financieel directeur:: Ann Van den Houte

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.092.178	2.793.487
a. Ontvangsten	31.013.943	31.037.455
b. Uitgaven	25.921.765	28.243.969
II. Investeringsaldo	-6.009.362	-9.995.168
a. Ontvangsten	447.607	2.000.086
b. Uitgaven	6.456.969	11.995.254
III. Saldo exploitatie en investeringen	-917.184	-7.201.681
IV. Financieringsaldo	-1.452.336	-1.495.990
a. Ontvangsten	22.049	20.000
b. Uitgaven	1.474.386	1.515.990
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.369.520	-8.697.671
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	20.322.485	20.322.485
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	17.952.965	11.624.814
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	17.952.965	11.624.814

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.092.178	2.793.487
II. Netto periodieke aflossingen	1.427.746	1.515.990
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.449.795	1.515.990
b. Periodieke terugvordering leningen	22.049	0
III. Autofinancieringsmarge	3.664.432	1.277.496

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.664.432	1.277.496
II. Correctie op de periodieke aflossingen	8.975	1.515.990
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.449.795	1.515.990
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.440.820	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.673.407	2.793.487

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	17.952.965	11.624.814
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	17.952.965	11.624.814
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.664.432	1.277.496
Totale Autofinancieringsmarge	3.664.432	1.277.496
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.673.407	2.793.487
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.673.407	2.793.487

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

2020



Journalvolnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 / EK Budg. 140760 IK 852896

Gemeente (0207.533.379)

OCMW (0212.181.362)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

Financieel directeur:: Ann Van den Houde

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	19.548.571	26.565.322				
Investerings	5.422.145	279.473				
Financiering	1.350.859	22.049	0	0	0	0
Leningen en leasings	1.326.269	0				
Toegestane leningen en betalingsuitstel	24.590	22.049				
- OCMW						
Exploitatie	6.373.194	4.448.621				
Investerings	1.034.824	168.134				
Financiering	123.527	0	0	0	0	0
Leningen en leasings	123.527	0				

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 140760

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_2020 2020: Alg. 852896

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



2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547

Gemeente (0207.533.379)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

OCMW (0212.181.362)

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

Financieel directeur:: Ann Van den Houte

	2020	2019
ACTIVA	86.740.980	85.293.744
I. Vlottende activa	22.437.694	23.118.071
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	18.365.843	19.456.138
B. Vorderingen op korte termijn	4.047.628	3.637.022
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.207.140	1.639.389
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.840.487	1.997.633
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	4.223	4.911
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	20.000	20.000
II. Vaste activa	64.303.286	62.175.673
A. Vorderingen op lange termijn	512.311	509.770
1. Vorderingen uit ruiltransacties	462.541	460.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	49.770	49.770
B. Financiële vaste activa	7.946.909	7.896.477
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.856.379	7.809.921
3. OCMW-verenigingen	7.578	7.578
4. Andere financiële vaste activa	82.952	78.977
C. Materiële vaste activa	55.145.672	53.057.895
1. Gemeenschapsgoederen	44.552.080	41.873.984
a. Terreinen en gebouwen	21.619.882	19.478.834
b. Wegen en andere infrastructuur	20.340.948	19.715.250
c. Installaties, machines en uitrusting	727.027	627.218
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	919.365	1.107.823
f. Erfgoed	944.858	944.858
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	10.099.250	10.689.569
a. Terreinen en gebouwen	8.432.645	8.839.816
b. Installaties, machines en uitrusting	641.999	661.387
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.024.606	1.188.366
3. Andere materiële vaste activa	494.342	494.342
a. Terreinen en gebouwen	492.842	492.842
b. Roerende goederen	1.500	1.500
D. Immateriële vaste activa	698.394	711.532

	2020	2019
PASSIVA	86.740.980	85.293.744
I. Schulden	27.760.801	25.728.900
A. Schulden op korte termijn	6.905.776	4.864.450
1. Schulden uit ruiltransacties	5.180.650	3.222.920
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	870.688	458.836
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4.309.962	2.764.084
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	357.705	191.990
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.367.420	1.449.540
B. Schulden op lange termijn	20.855.025	20.864.450
1. Schulden uit ruiltransacties	20.855.025	20.789.693
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.661.991	4.228.983
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.661.991	4.228.983
b. Financiële schulden	15.193.035	16.560.710
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	74.757
II. Nettoactief	58.980.178	59.564.844
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	6.116.175	
B. Gecumuleerd overschot of tekort	24.811.636	
C. Herwaarderingsreserves	155	
D. Overig nettoactief	28.052.211	59.564.844

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.

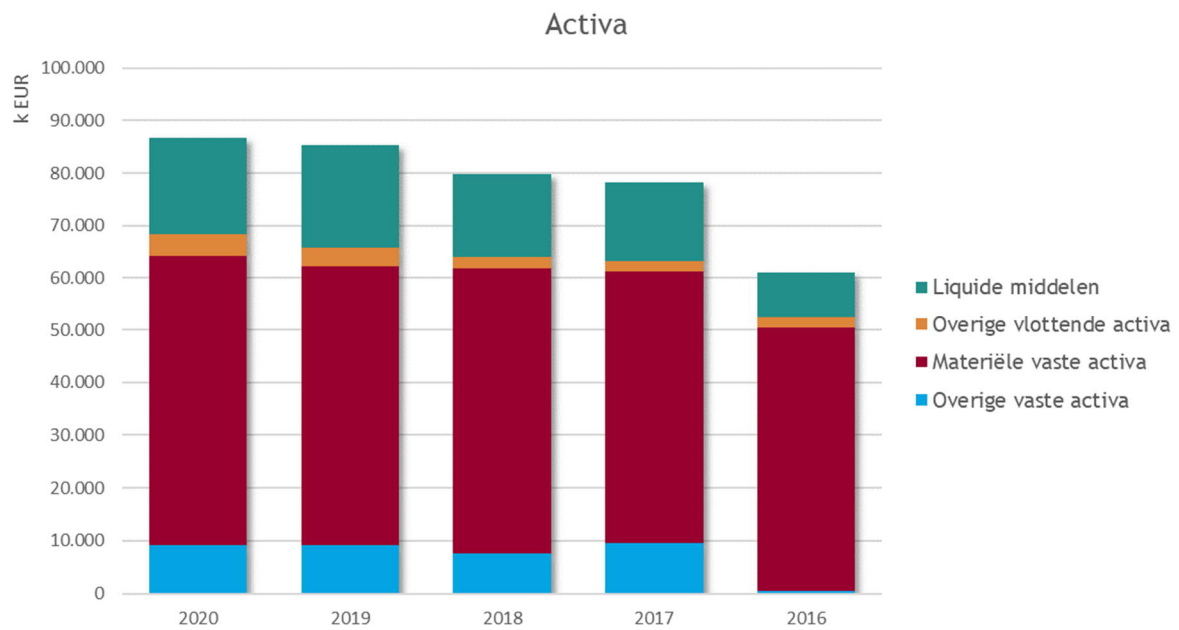
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

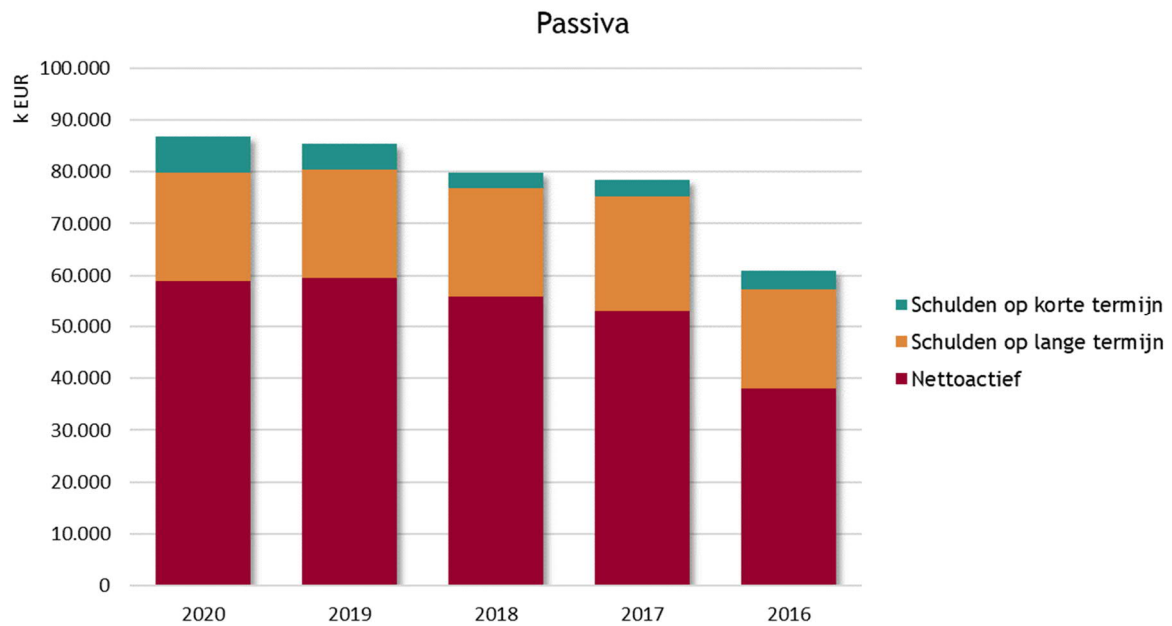
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;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

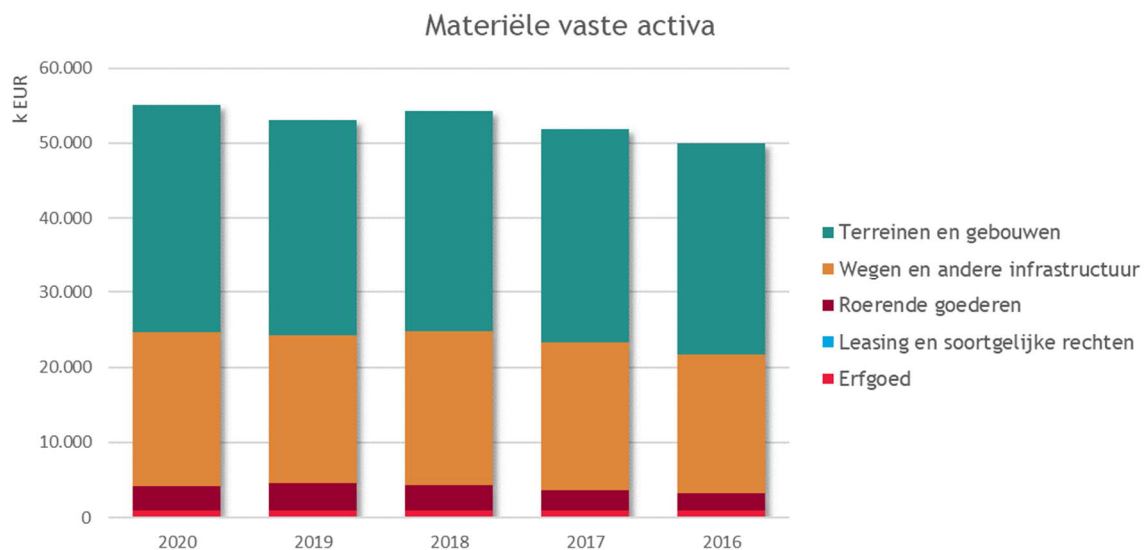


Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Liquide middelen	18.365.843	19.456.138	15.723.028	15.088.961	8.597.272
Overige vlottende activa	4.071.851	3.661.933	2.167.437	1.898.240	2.041.270
Materiële vaste activa	55.145.672	53.057.895	54.342.263	51.814.003	49.930.915
Overige vaste activa	9.157.614	9.117.779	7.554.323	9.530.867	419.337
Activa	86.740.980	85.293.744	79.787.051	78.332.071	60.988.794

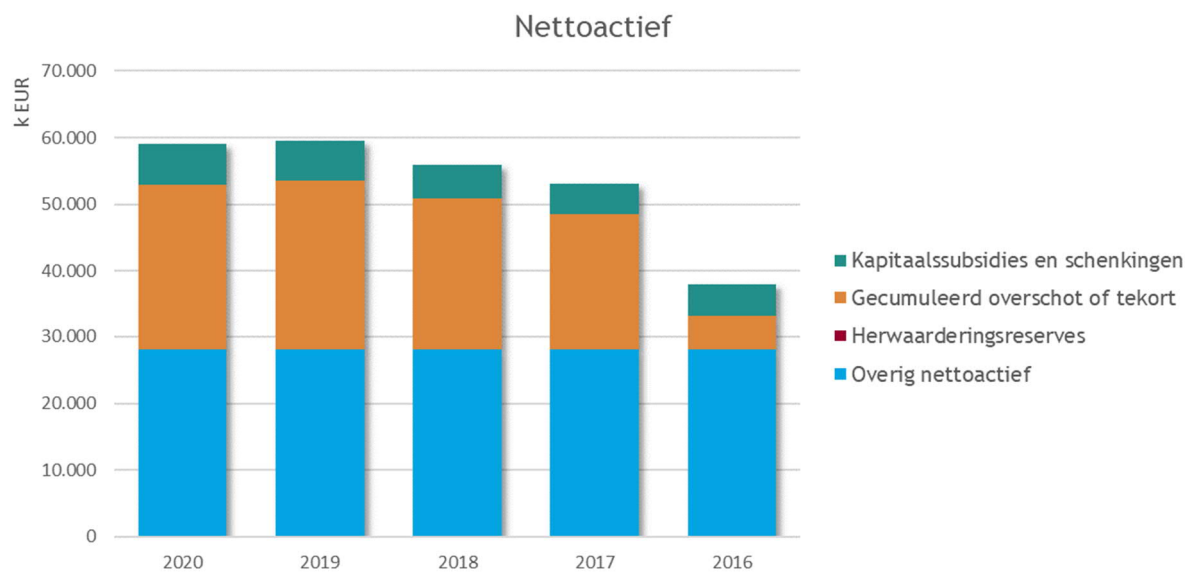


Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Schulden op korte termijn	6.905.776	4.864.450	3.048.601	3.171.492	3.724.769
Schulden op lange termijn	20.855.025	20.864.450	20.856.793	22.042.092	19.235.162
Nettoactief	58.980.178	59.564.844	55.881.658	53.118.487	38.028.862
Passiva	86.740.980	85.293.744	79.787.051	78.332.071	60.988.794

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 activastructuur:



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Terreinen en gebouwen	30.545.370	28.811.492	29.523.816	28.463.077	28.225.430
Wegen en andere infrastructuur	20.340.948	19.715.250	20.424.313	19.693.876	18.492.865
Roerende goederen	3.314.496	3.586.295	3.438.160	2.678.845	2.228.857
Leasing en soortgelijke rechten			11.116	33.347	38.905
Erfgoed	944.858	944.858	944.858	944.858	944.858
Materiële vaste activa	55.145.672	53.057.895	54.342.263	51.814.003	49.930.915



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

	2020	2019	2018	2017
I. Vlottende activa	22.437.694	23.118.071	17.890.465	16.987.201
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	18.365.843	19.456.138	15.723.028	15.088.961
B. Vorderingen op korte termijn	4.047.628	3.637.022	2.141.996	1.872.968
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.207.140	1.639.389	891.685	833.494
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.840.487	1.997.633	1.250.310	1.039.474
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	4.223	4.911	5.442	5.272
D. Overlopende rekeningen van het actief				
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	20.000	20.000	20.000	20.000

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2020. 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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Belfius beleggingsrekening	10.327.348 ▼	14.325.705 ▲	9.752.661 ▲	7.952.321 ▲
Belfius zichtrekening	2.484.816 ▲	1.820.897 ▼	2.909.209 ▼	4.366.245 ▲
ING beleggingsrekening	2.000.967 ▲	1.000.967 ►	1.000.967 ▲	967 ►
Argenta E-Spaar	1.656.218 ▲	1.655.781 ▲	1.223.615 ▲	1.222.368 ▲
ING zichtrekening	919.529 ▲	-69.145	0	0
Belfius RC	525.215 ▲	413.824 ▲	308.222 ▼	507.442 ▲
Interne overboekingen bank	300.000	0	0	0
KBC zichtrekening	78.172 ▼	89.142	0	0
Belfius 28-67	16.207 ▲	11.608 ▲	650 ▼	23.853 ▲
Belfius 61-57 (residentie)	10.890 ▼	114.466 ▼	436.069 ▼	764.917 ▲
Bpost zichtrekening	9.212 ▼	19.391 ▼	36.062 ▲	5.356 ▼
BNP Paribas zichtrekening	7.563 ▲	-163 ▼	5	0
Hoofdkas financiën	7.082	0	0	0
Hoofdkas burgerzaken en bevolking	6.217	0	0	0
KBC beleggingsrekening	5.358 ►	5.358 ►	5.358 ▲	5.355 ►
Optima zichtrekening	2.494 ►	2.494 ►	2.494 ►	2.494 ►
Belfius prepaid mastercard	1.798 ▲	404 ▼	647 ▼	1.061 ▲
Kas burgerzaken en bevolking	1.610 ▼	1.621 ▲	1.400 ►	1.400 ►
Belfius 98-28 Geringe dagontvangsten BTW	1.511 ▼	56.186 ▲	607 ▼	99.322 ▲
Hoofdkas omgeving	1.188	0	0	0
Belfius Provisierekening Secretaris	928 ▲	302 ▼	1.442 ▲	223 ▼
Belfius 75-07 provisie technische cel	859 ▲	595 ▼	1.347 ▲	845 ▼
Belfius Provisierekening LDC	799 ▲	707 ▼	1.563 ▲	945 ▼
Argenta zichtrekening	678 ►	678 ▼	678 ▼	679 ►
Kas financiën	594 ▲	591 ▼	1.199 ▼	1.359 ▲
Kas geringe dagontvangsten cafetaria en wassalc	370 ▼	5.860 ▲	2.695 ▼	2.873 ▲
Belfius Provisierekening LOI	283 ►	283 ►	283 ►	283 ►
Belfius provisierekening residentie	221	0	0	0
Interne overboekingen kassa	189	0	0	0
Kas Specien LDC	159 ▼	599 ▼	615 ▼	795 ▼
Kas Provisie Secretaris	72 ▲	58 ▼	138 ▲	62 ▼
Kas Provisie LDC	20 ▼	38 ▲	13 ▼	35 ▼
Interne overboekingen BC	9 ▲	-10	0	0
Belfius 42-08	0	0	0 ▼	2.134 ►
Belfius Tre@sury+	0	0	0 ▼	1.211 ►
Kas omgeving	0 ▼	442 ▼	455 ▲	279 ▼
BC burgerzaken en bevolking	0	0	0 ▼	439 ▲
Interne overboekingen - kassa op factuur	0 ▼	189	0 ▼	71.938 ▲
Interne overboekingen - kassa bancontact	0 ▲	-1 ▼	10.153	0
Interne overboekingen	0	0	0 ▼	309 ▼
Belfius kredietkaart	-237 ►	-237	0	0
Optima Spaarrekening	-2.494 ▲	-2.494 ▼	24.478 ▼	51.450 ▼
Liquide middelen en geldbeleggingen	18.365.843 -6%	19.456.138 +24%	15.723.028 +4%	15.088.961 +76%

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Vorderingen uit ruiltransacties	1.207.140 -26%	1.639.389 +84%	891.685 +7%	833.494 -15%
Werkingsvorderingen	645.671 ▼	1.116.617 ▲	453.365 ▼	536.961 ▼
Te innen opbrengsten	41.173 ▼	116.189 ▼	130.876 ▼	132.105 ▼
Borgtochten betaald in contanten	5.001 ▲	4.642 ▼	4.737 ▲	2.978 ▲
Vooruitbetalingen	509.166 ▲	396.815 ▲	321.885 ▲	189.865 ▲
Dubieuze debiteuren	26.037 ▲	22.446	0 ▼	4.065 ▼
Waardeverminderingen	-19.906 ▼	-17.321 ▲	-19.178 ▲	-32.482 ▼
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.840.487 +42%	1.997.633 +60%	1.250.310 +20%	1.039.474 -2%
Terug te vorderen BTW	0 ▼	4.997	0	0
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	2.228.263 ▲	1.264.803 ▲	721.819 ▲	412.057 ▼
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	42.552 ▼	73.780 ▼	184.112 ▼	243.029 ▼
Te innen opbrengsten	6.175 ►	6.175 ▲	404	0
Vorderingen uit subsidies	470.048 ▼	559.270 ▲	412.663 ▼	522.877 ▲
Andere vorderingen	43.942 ▲	28.597	0	0
Dubieuze debiteuren	128.875 ▲	120.201	0	0
Waardeverminderingen	-79.368 ▼	-60.190 ▲	-68.688 ▲	-138.489 ▲
Vorderingen op korte termijn	4.047.628 +11%	3.637.022 +70%	2.141.996 +14%	1.872.968 -8%

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.

In het boekjaar 2020 bedragen de voorraden en bestellingen in uitvoering 4.223 EUR

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 2020 geen overlopende rekeningen van het actief 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. Deze rubriek bevat een saldo van 20.000 EUR

2.4.2.2. Vaste activa

	2020	2019	2018	2017
II. Vaste activa	64.303.286	62.175.673	61.896.587	61.344.870
A. Vorderingen op lange termijn	512.311	509.770	480.000	500.000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	462.541	460.000	480.000	500.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	49.770	49.770		
B. Financiële vaste activa	7.946.909	7.896.477	6.393.081	8.631.658
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	7.856.379	7.809.921	6.349.905	8.588.482
3. OCMW-verenigingen	7.578	7.578	7.578	7.578
4. Andere financiële vaste activa	82.952	78.977	35.598	35.598
C. Materiële vaste activa	55.145.672	53.057.895	54.342.263	51.814.003
1. Gemeenschapsgoederen	44.552.080	41.873.984	42.443.115	39.888.787
a. Terreinen en gebouwen	21.619.882	19.478.834	19.504.519	18.061.031
b. Wegen en andere infrastructuur	20.340.948	19.715.250	20.424.313	19.693.876
c. Installaties, machines en uitrusting	727.027	627.218	554.621	409.133
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	919.365	1.107.823	1.014.805	779.888
e. Leasing en soortgelijke rechten				
f. Erfgoed	944.858	944.858	944.858	944.858
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	10.099.250	10.689.569	11.404.806	11.353.287
a. Terreinen en gebouwen	8.432.645	8.839.816	9.526.455	9.831.617
b. Installaties, machines en uitrusting	641.999	661.387	745.025	702.441
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.024.606	1.188.366	1.122.210	785.882
d. Leasing en soortgelijke rechten			11.116	33.347
3. Andere materiële vaste activa	494.342	494.342	494.342	571.929
a. Terreinen en gebouwen	492.842	492.842	492.842	570.429
b. Roerende goederen	1.500	1.500	1.500	1.500
D. Immateriële vaste activa	698.394	711.532	681.242	399.209

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 2020 bedraagt 512.311 EUR. Dit saldo heeft betrekking op de toegestane lening aan TMVW Intercommunale CVBA voor 462.541 EUR en op een investeringssubsidie op lange termijn voor 49.770 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 Wemmel bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (7.856.379 EUR), OCMW verenigingen (7.578 en andere financiële vaste activa (82.952 EUR).

Omschrijving	2020 %	2019
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	7.856.379 +1%	7.809.921
TMVW Z-aandelen	5.175.000 ►	5.175.000
TMVW Z ² -aandelen	2.196.000 ►	2.196.000
TMVW D-aandelen	237.450 ►	237.450
Intradura	136.281 ►	136.281
TMVW S aandelen	45.668	0
Intercommunale elektriciteitsmaatschappij van B	24.913 ►	24.913
Intercommunale gasmaatschappij van Brussel	14.378 ►	14.378
TMVW T-aandelen	12.920 ►	12.920
Havicrem	7.154 ►	7.154
Haviland	4.575 ►	4.575
TMVS	1.250 ►	1.250
TMVS aandelen	750	0
TMVW Sk aandelen	40	0
OCMW verenigingen	7.578 0%	7.578
Welzijnskoepel	7.578 ►	7.578
Andere financiële vaste activa	82.952 +5%	78.977
EthiasCo cvba	60.220 ►	60.220
De Lijn	11.937 ▲	11.374
Huurwaarborgen SVK	7.762 ▲	5.350
Poolstok	1.116 ►	1.116
Ventum & Green	1.000	0
Erf en haard Wemmel - Providentia	310 ►	310
Providentia	310 ►	310
Gemeentedienst van België	297 ►	297
Financiële vaste activa	7.946.909 +1%	7.896.477

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 onvreemd 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 Wemmel ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2020
Boekwaarde 01/01	53.769.427
+ Investerings	5.985.468
- Desinvesteringen	-70.258
+ Meerwaarde	70.257
- Minderwaarde	0
- Afschrijvingen	-3.910.829
Boekwaarde 31/12	55.844.066
(Im)materiële vaste activa	55.844.066

2.4.2.3. Schulden

	2020	2019	2018	2017
I. Schulden	27.760.801	25.728.900	23.905.394	25.213.584
A. Schulden op korte termijn	6.905.776	4.864.450	3.048.601	3.171.492
1. Schulden uit ruiltransacties	5.180.650	3.222.920	1.519.589	1.495.870
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	870.688	458.836	343.776	329.813
b. Financiële schulden				
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4.309.962	2.764.084	1.175.813	1.166.057
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	357.705	191.990	115.489	157.371
3. Overlopende rekeningen van het passief				
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.367.420	1.449.540	1.413.523	1.518.250
B. Schulden op lange termijn	20.855.025	20.864.450	20.856.793	22.042.092
1. Schulden uit ruiltransacties	20.855.025	20.789.693	20.823.857	22.022.166
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.661.991	4.228.983	3.049.826	2.982.059
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.661.991	4.228.983	3.049.826	2.982.059
2. Andere risico's en kosten				
b. Financiële schulden	15.193.035	16.560.710	17.774.031	19.040.108
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties				
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		74.757	32.936	19.926

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 (870.688 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (4.309.962 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Voorzieningen voor risico's en kosten	870.688 +90%	458.836 +33%	343.776 +4%	329.813 -0%
Voorzieningen voor pensioenen	329.954 ▲	216.776 ▲	82.136 ▼	82.404 ▼
Voorzieningen voor vakantiegeld	540.734 ▲	242.060 ▼	261.640 ▲	247.409 ▲
Niet-financiële schulden	4.309.962 +56%	2.764.084 +135%	1.175.813 +1%	1.166.057 -2%
Leveranciers	3.672.239 ▲	2.064.462 ▲	482.057 ▲	275.208 ▲
Te ontvangen facturen	75.229 ▼	292.501 ▲	151.971 ▼	207.402 ▲
Vervallen kapitaalflossingen en interest	177.386 ▲	158.775 ▼	237.041 ▼	307.148 ▼
Andere niet-financiële schulden	94.712 ▲	82.021 ▲	74.695 ▼	84.912 ▼
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	290.396 ▲	166.326 ▼	230.049 ▼	291.387 ▲
Schulden uit ruiltransacties	5.180.650 +61%	3.222.920 +112%	1.519.589 +2%	1.495.870 -30%

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Schulden met betrekking tot belastingen	182.826 +317%	43.844 -5%	46.255 -30%	65.911 -18%
Te betalen BTW	182.826 ▲	43.844 ▼	46.255 ▼	65.911 ▼
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	174.879 +18%	148.145 +114%	69.234 -24%	91.461 +24%
Operationele schulden inzake hulpverlening	67.712 ▲	55.603 ▲	52.165 ▲	50.017 ▼
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	48.975 ▲	2.250 ►	2.250 ►	2.250
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	5.752 ▼	8.663 ▲	8.100	0
Overige schulden niet ruiltransacties	52.440 ▼	81.629 ▲	6.719 ▼	39.194 ▲
Schulden uit niet-ruiltransacties	357.705 +86%	191.990 +66%	115.489 -27%	157.371 +2%

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 2020 geen overlopende rekeningen van het passief 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 1.367.420 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 5.661.991 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 15.193.035 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Wemmel.

2.4.2.4. Nettoactief

	2020	2019	2018	2017
II. Nettoactief	58.980.178	59.564.844	55.881.658	53.118.487
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	6.116.175	6.070.412	4.950.037	4.616.897
B. Gecumuleerd overschot of tekort	24.811.636	25.442.066	22.879.410	20.449.379
C. Herwaarderingsreserves	155	155		
D. Overig nettoactief	28.052.211	28.052.211	28.052.211	28.052.211

In 2020 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	2020 %	2019
Boekwaarde 01/01	6.145.169	4.982.973
+ Investeringsubsidies boekjaar	361.007	1.515.783
- Verrekeningen boekjaar	-390.001	-453.126
Boekwaarde 31/12	6.116.175	6.045.630
Kapitaalsubsidies en schenkingen	6.116.175	6.045.630

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2020 sloot af met een negatief resultaat van 630.429 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2019 geeft dit een positief saldo van 24.811.636 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2020 sloot af met een bijkomende herwaarderingsreserve van 0 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2019 geeft dit een totaal van 155 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 28.052.211 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

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



2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547

Gemeente (0207.533.379)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

OCMW (0212.181.362)

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

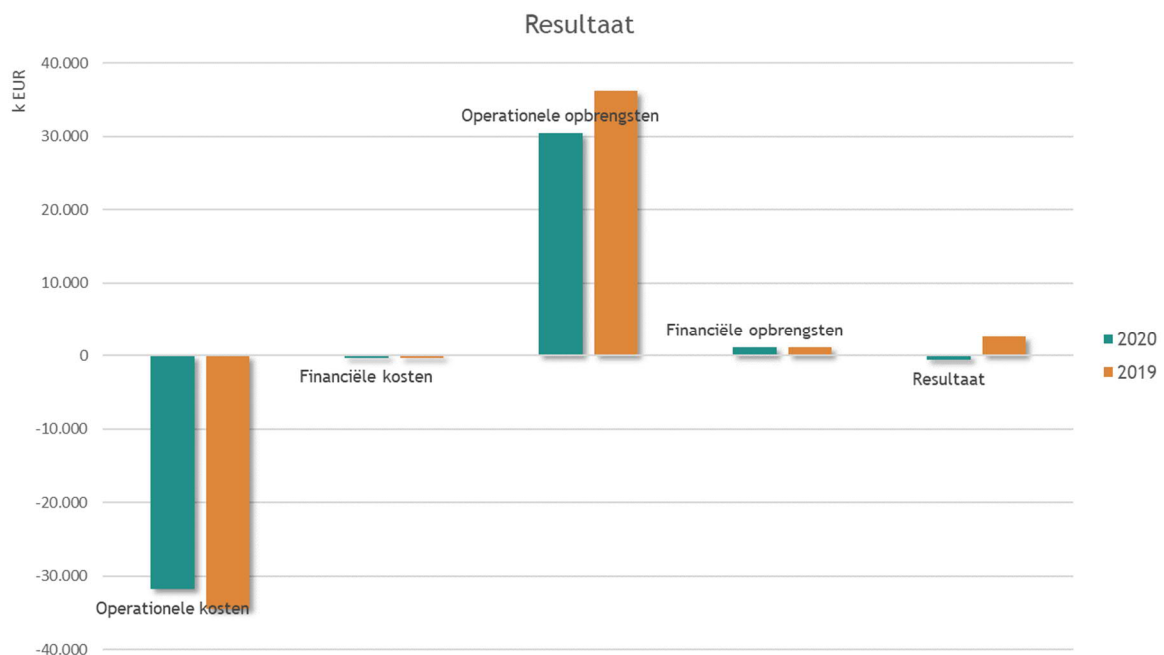
Financieel directeur:: Ann Van den Houte

	2020	2019
I. Kosten	32.120.973	34.862.248
A. Operationele kosten	31.777.865	34.482.477
1. Goederen en diensten	6.250.650	6.996.779
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.888.057	14.084.119
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.777.452	5.550.581
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.606.346	1.613.082
5. Toegestane werkingssubsidies	2.738.400	5.268.029
6. Toegestane investeringsubsidies	421.069	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	916.604
8. Andere operationele kosten	95.891	53.283
B. Financiële kosten	343.108	379.771
II. Opbrengsten	31.490.544	37.424.904
A. Operationele opbrengsten	30.417.846	36.289.308
1. Opbrengsten uit de werking	3.766.270	5.272.872
2. Fiscale opbrengsten en boetes	15.271.259	15.360.439
3. Werkingssubsidies	10.996.791	12.006.832
a. Algemene werkingssubsidies	3.939.586	5.235.193
b. Specifieke werkingssubsidies	7.057.206	6.771.640
4. Recuperatie individuele hulpverlening	218.051	255.441
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	86.600	3.238.718
6. Andere operationele opbrengsten	78.873	155.006
B. Financiële opbrengsten	1.072.698	1.135.596
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-630.429	2.562.656
A. Operationeel overschot of tekort	-1.360.019	1.806.831
B. Financieel overschot of tekort	729.590	755.826
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-630.429	2.562.656
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-630.429	2.562.656

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.

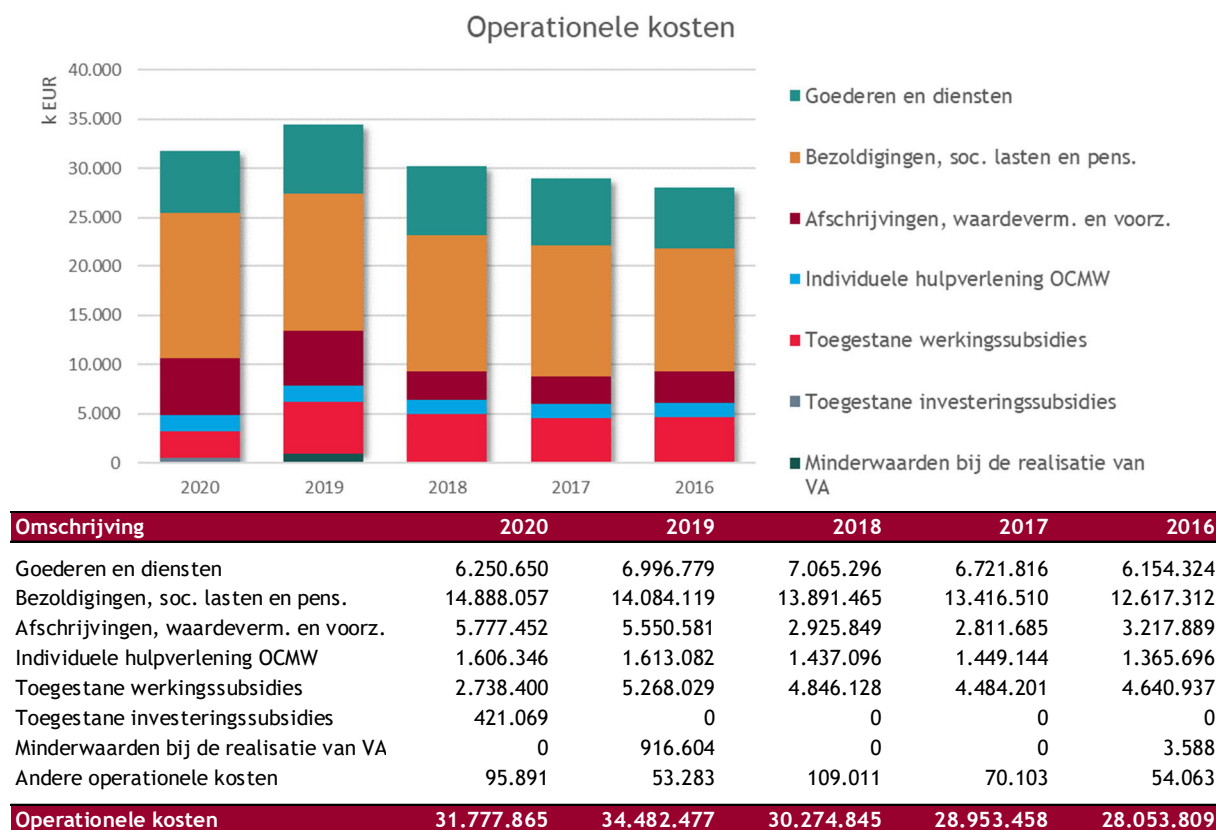
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

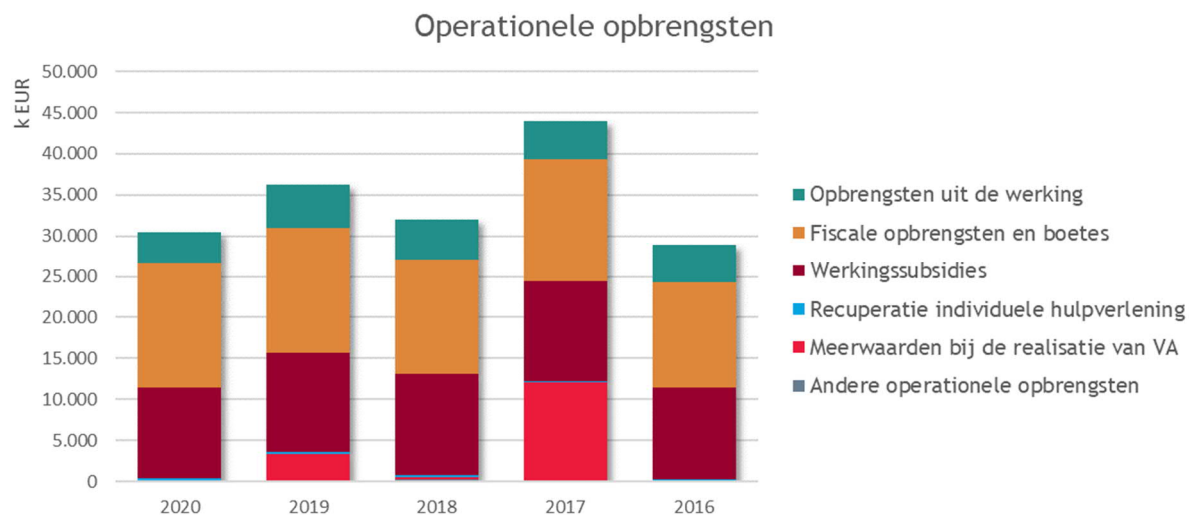
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Operationele kosten	-31.777.865	-34.482.477	-30.274.845	-28.953.458	-28.053.809
Financiële kosten	-343.108	-379.771	-439.535	-630.365	-223.711
Kosten	-32.120.973	-34.862.248	-30.714.380	-29.583.823	-28.277.520
Operationele opbrengsten	30.417.846	36.289.308	31.993.205	44.027.098	28.879.380
Financiële opbrengsten	1.072.698	1.135.596	1.151.206	869.963	763.279
Opbrengsten	31.490.544	37.424.904	33.144.411	44.897.061	29.642.659
Resultaat	-630.429	2.562.656	2.430.030	15.313.237	1.365.139

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





Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Opbrengsten uit de werking	3.766.270	5.272.872	4.837.702	4.694.297	4.587.082
Fiscale opbrengsten en boetes	15.271.259	15.360.439	14.090.307	14.878.216	12.867.021
Werkingssubsidies	10.996.791	12.006.832	12.316.889	12.250.614	11.141.218
Recuperatie individuele hulpverlening	218.051	255.441	203.766	169.820	158.848
Meerwaarden bij de realisatie van VA	86.600	3.238.718	337.326	11.880.642	0
Andere operationele opbrengsten	78.873	155.006	207.215	153.508	125.212
Operationele opbrengsten	30.417.846	36.289.308	31.993.205	44.027.098	28.879.380

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2020	2019	2018	2017
I. Kosten	32.120.973	34.862.248	30.714.380	29.583.823
A. Operationele kosten	31.777.865	34.482.477	30.274.845	28.953.458
1. Goederen en diensten	6.250.650	6.996.779	7.065.296	6.721.816
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.888.057	14.084.119	13.891.465	13.416.510
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.777.452	5.550.581	2.925.849	2.811.685
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.606.346	1.613.082	1.437.096	1.449.144
5. Toegestane werkingssubsidies	2.738.400	5.268.029	4.846.128	4.484.201
6. Toegestane investeringssubsidies	421.069	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	916.604	0	0
8. Andere operationele kosten	95.891	53.283	109.011	70.103
B. Financiële kosten	343.108	379.771	439.535	630.365

A. Operationele kosten

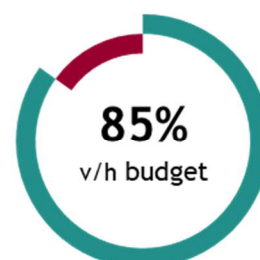
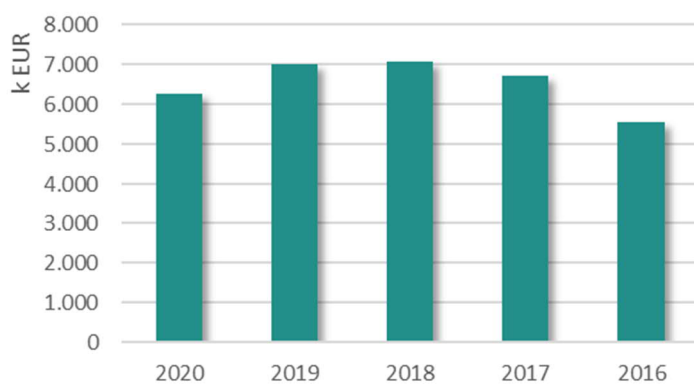
1. Goederen en diensten

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Erelonen en vergoedingen	1.233.661 ▼	1.528.888 ▼	1.548.894 ▲	1.319.855 ▲
Afvalverwerking	1.159.676 ▲	814.992 ▲	798.958 ▲	757.106 ▲
Energiekosten	659.270 ▼	827.393 ▼	915.159 ▼	952.062 ▲
Onderhoud en herstellingen	621.971 ▲	499.810 ▼	514.115 ▲	476.007 ▲
Administratieve kosten	472.512 ▼	578.408 ▲	554.979 ▼	631.016 ▲
Informaticakosten	393.832 ▲	339.756 ▼	381.731 ▲	317.022 ▼
Huur onroerend goed	239.711 ▲	226.124 ▲	200.427 ▼	205.746 ▲
Aankopen klein materiaal	237.249 ▲	59.920 ▲	38.075 ▲	32.313 ▼
Aankoop voeding	222.421 ▼	520.498 ▼	635.921 ▼	768.716 ▲
Verzekeringen	113.757 ▲	113.118 ▲	109.412 ▲	107.585 ▼
Aankoop dienstencheques	105.151 ▼	135.573 ▲	129.828 ▲	116.904 ▼
Abonnementen	89.716 ▼	107.693 ▲	99.327 ▲	83.176 ▼
Telefonie/internet/teledistributie	82.363 ▼	83.639 ▼	103.461 ▼	106.129 ▼
Aankoop afvalrecipiënten	69.777 ▲	66.440 ▼	67.666 ▲	55.807 ▼
Onderhoud en benodigheden voertuigen	65.843 ▲	52.281 ▼	79.987 ▲	54.102 ▲
Administratiekost APB	57.791 ▼	59.064	0	0
Onderhoudsproducten	56.084 ▲	43.848 ▼	44.778 ▲	37.615 ▲
Opleiding en bijscholing	43.976 ▲	40.554 ▼	57.281 ▼	106.436 ▲
Kosten van bewaking en veiligheid	38.750 ▲	21.470 ▲	21.388 ▲	18.162 ▼
Huur installaties, machines en rollend materieel	38.656 ▲	25.687 ▼	26.999 ▼	32.341 ▼
Brandstof wagenpark	36.124 ▼	58.233 ▼	62.455 ▲	52.323 ▼
Aankoop boeken	35.697 ▼	36.992 ▼	37.193 ▲	36.758 ▲
Specifieke aankopen	32.621 ▲	29.311 ▼	45.161 ▲	36.491 ▼
Preventie en bescherming op het werk	26.886 ▲	16.493 ▼	18.453 ▲	10.742
Werkkledij	26.796 ▼	30.959 ▼	51.283 ▲	27.652 ▲
Activiteiten	23.830 ▼	160.373 ▼	163.492 ▲	75.864
Recruterings	14.186 ▲	2.609 ▲	1.553 ▼	1.588
Aankoop dranken en etenswaren	13.586 ▼	30.328 ▲	19.804 ▼	21.519
Aankoop speelgoed, materiaal prijsuitdelingen, e	11.309 ▼	11.628 ▼	12.709 ▲	11.702
Aankoop dranken	8.920 ▼	35.327 ▲	34.852 ▼	35.004
Kosten vrijwilligers	4.256 ▼	8.844 ▲	7.343 ▼	7.963
Publiciteit	3.664 ▲	823 ▼	1.554	0
Wijkwerk/PWA cheques	2.980 ▼	10.877 ▲	7.748 ▲	3.374
Aankoop geneesmiddelen	2.724 ▼	5.102 ▲	2.114 ▼	4.298
Aankoop luiers en incontinentiemateriaal	2.133 ▲	1.411 ▼	3.191 ▼	3.406
Aankoop muziekinstrumenten	1.804 ▼	1.879 ▲	1.237 ▼	3.507
Voorraadwijziging	687 ▲	531 ▲	-169 ▼	344
Aankoop linnen	279 ▼	1.177 ▲	782 ▲	547
Algemene kosten	0 ▼	84.188 ▲	71.670 ▼	91.086
Ter beschikking stelling personeel gemeente	0 ▼	246.453 ▲	110.617 ▲	32.886
Uitgegeven Keuken/Catering	0 ▼	78.087 ▼	83.870 ▼	86.660
Goederen en diensten	6.250.650 -11%	6.996.779 -1%	7.065.296 +5%	6.721.816 +21%

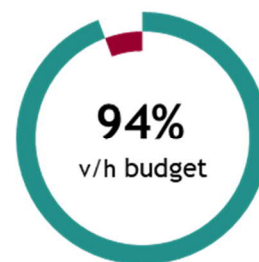
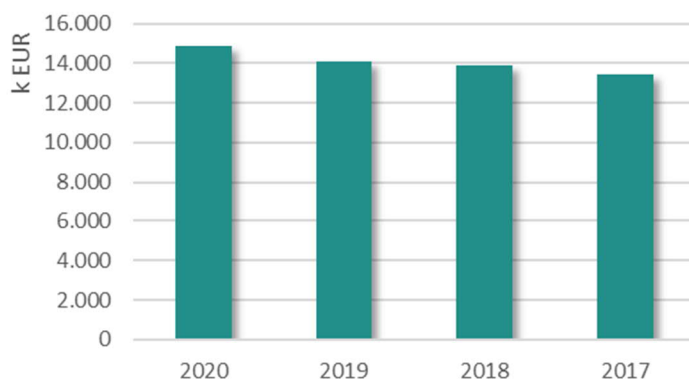


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	5.380.273 ▲	5.061.294 ▲	4.755.372 ▲	4.676.250 ▲
Bezoldiging vastbenoemd personeel	4.934.527 ▼	4.936.175 ▲	4.896.433 ▲	4.726.851 ▲
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	3.284.550 ▲	3.179.320 ▼	3.261.957 ▲	3.103.447 ▲
Andere personeelskosten	536.303 ▼	554.974 ▼	635.418 ▲	572.634 ▲
Bezoldiging politiek personeel	433.165 ▼	457.378 ▲	430.219 ▲	429.498 ▲
Pensioenen politiek personeel	162.037 ▲	129.711 ▲	86.021 ▼	99.173 ▲
Responsabiliseringsbijdragen	92.959	0	0	0
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	56.280 ▲	46.665 ▼	51.559 ▼	55.711 ▲
Pensioenen vast benoemd personeel	7.963 ▲	7.846 ▲	7.730 ▲	7.616 ▲
Sociale maribel	0 ▲	-289.243 ▼	-233.245 ▲	-254.670 ▲
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.888.057 +6%	14.084.119 +1%	13.891.465 +4%	13.416.510 +6%



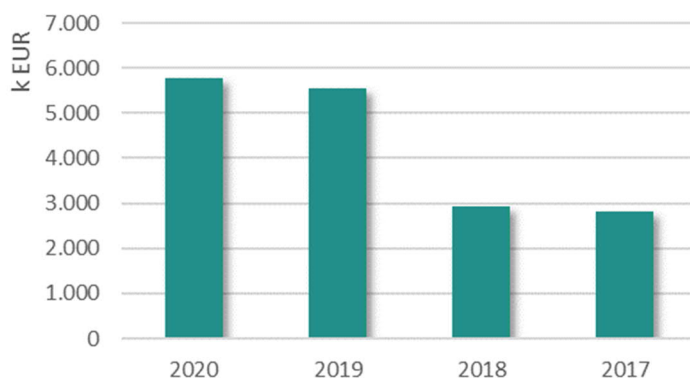
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Afschrijvingen	3.910.829 ▼	4.266.719 ▲	2.927.224 ▲	2.764.500 ▼
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp	1.546.185 ▲	1.313.797 ▲	67.500 ▲	58.398 ▼
Voorziening voor vakantiegeld	298.674 ▲	-19.579 ▼	14.231 ▲	844 ▼
Waardeverminderingen op vorderingen	21.764 ▲	-10.355 ▲	-83.105 ▼	-12.057 ▼
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	5.777.452 +4%	5.550.581 +90%	2.925.849 +4%	2.811.685 -13%

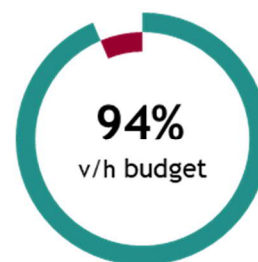
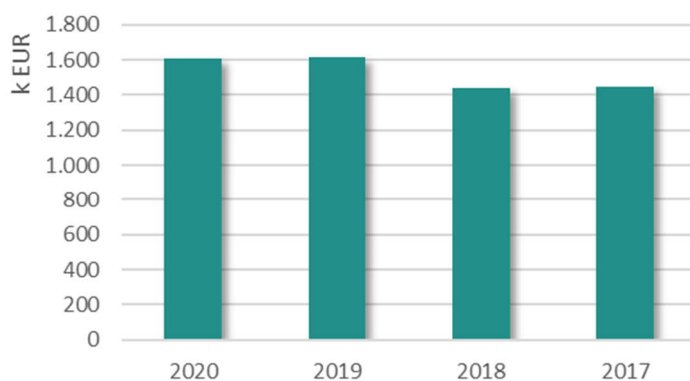


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

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:

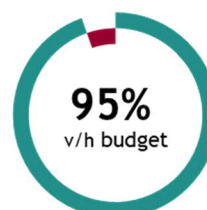
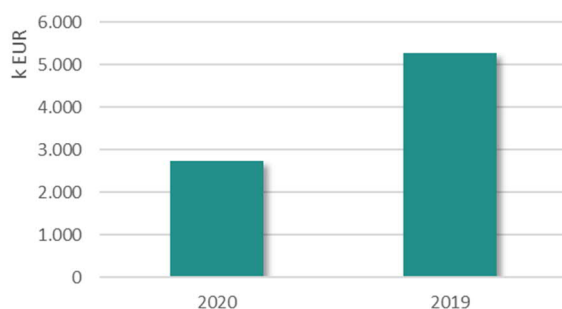
Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Leefloon	1.126.172 ▲	1.099.983 ▲	914.362 ▲	902.401 ▲
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	480.174 ▼	513.099 ▼	522.734 ▼	546.744 ▲
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.606.346 -0%	1.613.082 +12%	1.437.096 -1%	1.449.144 +6%



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:

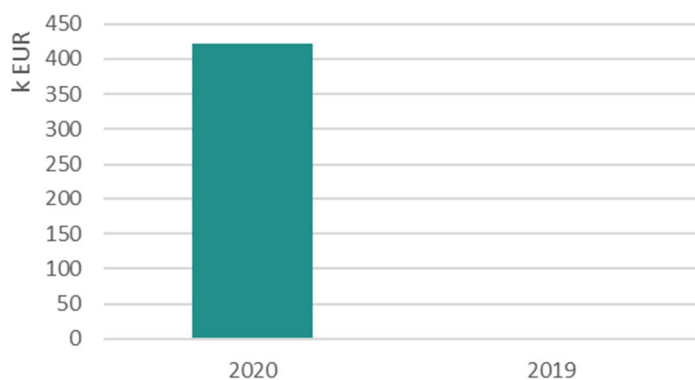
Omschrijving	2020 %	2019 %
Politiediensten	1.825.933 ▼	2.077.319
Brandweer	662.712 ▼	1.019.957
Deeltijds kunstonderwijs	50.470 ▲	41.972
Gewoon basisonderwijs	26.415 ▼	73.994
Sociale bijstand	0 ▼	1.889.385
Overige	172.870 ▲	165.403
Toegestane werkingssubsidies	2.738.400 -48%	5.268.029



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	2020 %	2019 %
Politiediensten	313.705	0
Brandweer	107.364	0
Toegestane investeringssubsidies	421.069	0



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

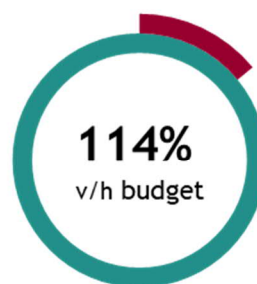
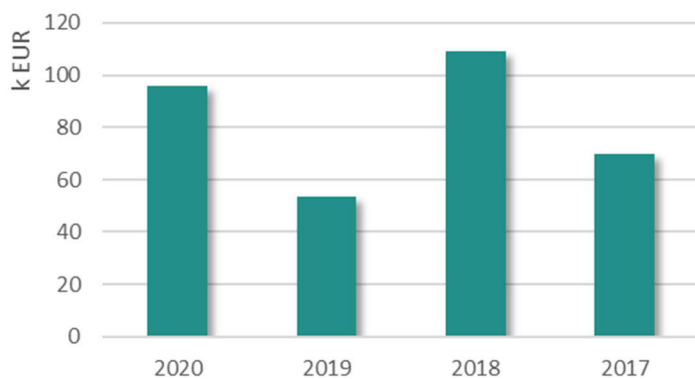
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er werd in 2020 geen minderwaarde gerealiseerd.

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Belastingen	79.453 ▲	4.627 ▼	7.039 ▲	6.327 ▼
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	13.396 ▼	45.826 ▼	101.972 ▲	47.318 ▲
Andere operationele kosten	3.042 ▲	2.830	0 ▼	16.458 ▲
Andere operationele kosten	95.891 +80%	53.283 -51%	109.011 +56%	70.103 +30%



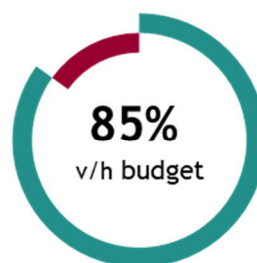
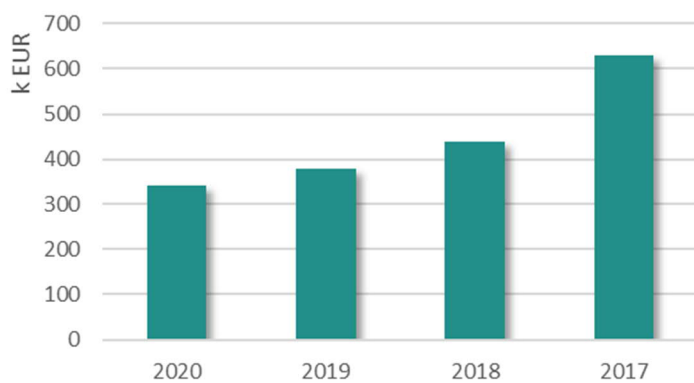
B. Financiële kosten

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Kosten van schulden	331.968 ▼	346.490 ▼	399.192 ▲	389.101 ▲
Andere financiële kosten	11.141 ▲	6.309 ▼	13.372 ▼	214.292 ▲
Waardeverminderingen op vlottende activa	0 ▼	26.972 ►	26.972 ►	26.972 ►
Financiële kosten	343.108 -10%	379.771 -14%	439.535 -30%	630.365 +182%



2.5.2.2. Opbrengsten

	2020	2019	2018	2017
II. Opbrengsten	31.490.544	37.424.904	33.144.411	44.897.061
A. Operationele opbrengsten	30.417.846	36.289.308	31.993.205	44.027.098
1. Opbrengsten uit de werking	3.766.270	5.272.872	4.837.702	4.694.297
2. Fiscale opbrengsten en boetes	15.271.259	15.360.439	14.090.307	14.878.216
3. Werkingssubsidies	10.996.791	12.006.832	12.316.889	12.250.614
a. Algemene werkingssubsidies	3.939.586	5.235.193	5.555.358	5.434.103
b. Specifieke werkingssubsidies	7.057.206	6.771.640	6.761.530	6.816.511
4. Recuperatie individuele hulpverlening	218.051	255.441	203.766	169.820
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	86.600	3.238.718	337.326	11.880.642
6. Andere operationele opbrengsten	78.873	155.006	207.215	153.508
B. Financiële opbrengsten	1.072.698	1.135.596	1.151.206	869.963

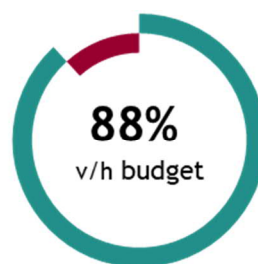
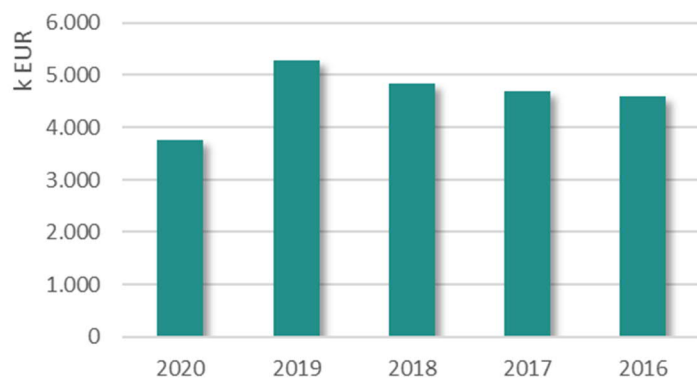
A. Operationele opbrengsten

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Huuropbrengst	1.383.502 ▼	1.396.912 ▲	1.310.557 ▲	1.271.688 ▼
Verkoop van zakken, klevers en recipiënten	561.646 ▼	562.863 ▲	515.660 ▼	532.793 ▼
Tussenkomen ouders	545.395 ▼	976.250 ▲	918.117 ▼	1.010.883 ▼
Doorfacturatie kosten	409.766 ▼	998.568 ▲	681.315 ▲	471.657 ▲
Verkoop maaltijden en dranken	375.148 ▼	755.200 ▼	821.478 ▼	893.999 ▲
Facturatie dienstencheques	107.292 ▼	133.415 ▲	128.139 ▲	115.532 ▼
Toegangsgelden	100.581 ▼	108.372 ▼	108.915 ▲	102.076 ▼
Opbrengsten uit andere verkopen	73.935 ▼	99.254 ▼	100.674 ▼	110.235 ▲
Lidgeld	73.367 ▲	70.540 ▲	68.770 ▲	35.881 ▲
Verstrekken van Stedenbouwkundige inlichtingen	48.370 ▼	48.875 ▼	49.500 ▲	49.275 ▼
Opbrengsten uit concessies	43.861 ▼	73.210 ▼	98.710 ▲	59.307 ▲
Oplaadterminal	9.921 ►	9.921	0	0
Verhuur noodoproepsystemen	9.030 ▼	10.574 ▼	10.956 ▼	11.349 ▲
Opbrengsten uit andere prestaties	8.665 ▲	6.752 ▲	6.207	0 ▼
Bijdragen	7.693 ▼	10.399 ▲	8.108 ▼	8.883 ▲
Opstal	2.294 ▲	2.279	0	0
Verkoop klusjesdienst (opmaak in regie:uurloon)	1.725 ▼	2.078 ▲	2.056 ▲	940 ▲
Retributie bewonerskaart	1.310 ▲	1.018 ▼	1.550 ▼	3.415 ▲
Pacht	1.093 ►	1.093 ►	1.093 ►	1.093 ►
Tussenkomen van de staat in het rijksregister	662 ▲	647 ▼	1.178	0 ▼
Bestuurderspas	520	0	0	0
Tegemoetkoming Vlaamse Zorgkas	375 ▼	3.375 ▼	4.575 ▼	5.475 ▲
Installatiekosten noodoproepsysteem	120 ▼	710 ▲	105	0
Opbrengsten uit bar/cafetaria	0 ▼	568 ▲	39 ▼	9.816 ▼
Opbrengsten uit de werking	3.766.270 -29%	5.272.872 +9%	4.837.702 +3%	4.694.297 +2%

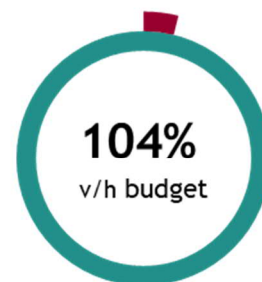
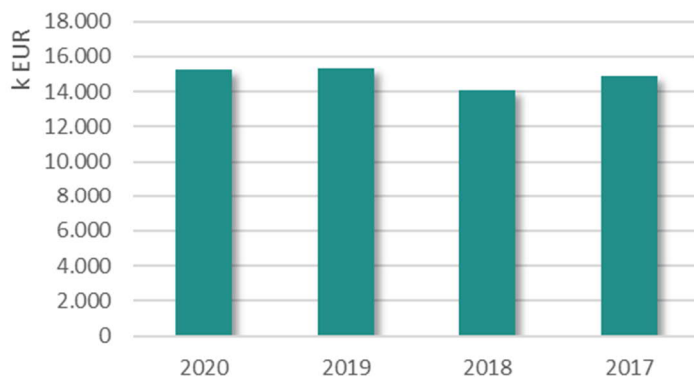


2. Fiscale opbrengsten en boetes

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.910.094 ▲	6.698.110 ▲	6.470.805 ▲	6.356.160 ▲
Aanvullende personenbelasting	6.335.488 ▲	6.188.970 ▲	5.476.542 ▼	6.328.425 ▲
Andere belastingen	912.640 ▲	897.753 ▲	885.962 ▲	877.102 ▼
Belastingen op het gebruik van het openbaar dom	311.964 ▼	346.673 ▲	342.274 ▼	344.471 ▲
Motorrijtuigen	233.326 ▼	250.340 ▲	236.516 ▲	231.432 ▲
Belastingen op patrimonium	167.804 ▼	357.149 ▲	160.827 ▼	190.812 ▲
Verhaalbelastingen	158.159 ▼	272.405 ▲	45.770 ▼	89.084 ▲
Bedrijfsbelastingen	135.556 ▼	146.345 ▼	198.768 ▲	190.617 ▼
Belastingen op prestaties	92.900 ▼	180.323 ▼	253.476 ▼	256.859 ▼
Boetes	12.980 ▲	6.472 ▲	4.979 ▼	6.534 ▼
Andere aanvullende belastingen	247 ▲	125	0	0
Belastingen inzake openbare hygiëne	100 ▼	15.775 ▲	14.388 ▲	6.720 ▼
Fiscale opbrengsten en boetes	15.271.259 -1%	15.360.439 +9%	14.090.307 -5%	14.878.216 +16%



3. Werkingssubsidies

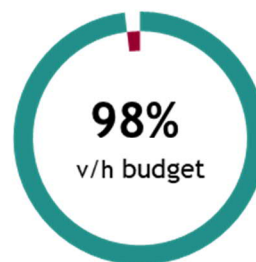
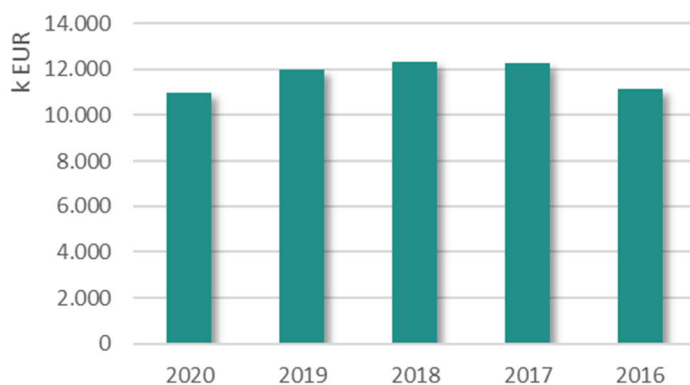
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Gemeentefonds	3.347.858 ▲	3.333.970 ▲	2.857.928 ▲	2.642.044 ▲
Bijdragen voor de bezoldiging van het onderwijs	3.284.550 ▲	3.179.320 ▼	3.261.957 ▲	3.045.653 ▲
Bijdragen voor de werkingskosten van het onderv	1.030.605 ▲	850.449 ▲	831.954 ▲	814.867 ▲
Overige specifieke werkingssubsidies	789.382 ▼	848.627 ▲	822.677 ▼	1.090.275 ▲
RMI - toelage	756.201 ▼	779.826 ▲	685.146 ▼	732.461 ▲
COVID-19 subsidies	306.005	0	0	0
Tussenkost dienstencques	299.073 ▼	359.397 ▲	347.787 ▲	314.324 ▼
Regularisatiepremie gesco	282.199 ▲	282.199 ▼	282.199 ▼	284.038 ▼
Sociale maribel	262.510	0	0	0
Fedasil - toelage Lokaal Opvanginitiatief	256.489 ▲	245.777 ▼	320.262 ▼	370.179 ▲
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	94.044	0	0	0
Tussenkost sociale en budgettaire begeleiding	51.676 ▲	51.477 ▲	25.043 ▲	24.535 ▲
Wet '65 - toelage	49.447 ▼	78.607 ▼	97.808 ▲	66.976 ▼
Compensatie energiezuinige woningen en SVK	44.034 ▲	16.912	0	0
Subsidies TWE	42.045 ▼	50.965 ▲	31.470 ▲	5.165
Subsidie lokaal dienstencentrum	32.741 ►	32.741 ▲	32.216 ▲	31.701 ▲
Tussenkost in gas- en elektriciteitsfacturen	14.331 ▲	6.453 ▲	5.584 ▼	7.663 ▼
Subsidie open ruimte	13.422	0	0	0
tussenkost hogere overheid 2de pensioenpijler	12.441	0 ▼	11.779 ▼	12.555 ▲
Socio-culturele participatie	11.638 ▲	10.813 ▲	9.390 ▼	9.681 ▲
Werkingssubsidies	10.996.791 -8%	12.006.832 -3%	12.316.889 +1%	12.250.614 +10%

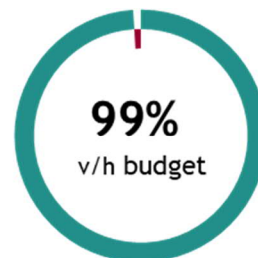
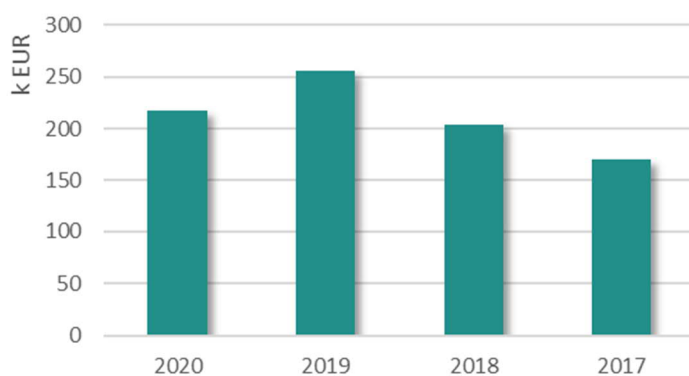


4. Recuperatie individuele hulpverlening

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	147.920 ▼	150.504 ▼	157.222 ▲	140.721 ▲
Recuperatie van leefloon	70.132 ▼	104.936 ▲	46.544 ▲	29.100 ▲
Recuperatie individuele hulpverlening	218.051 -15%	255.441 +25%	203.766 +20%	169.820 +7%



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.

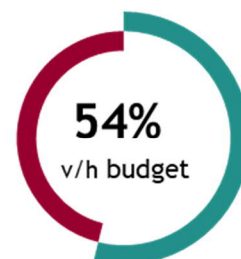
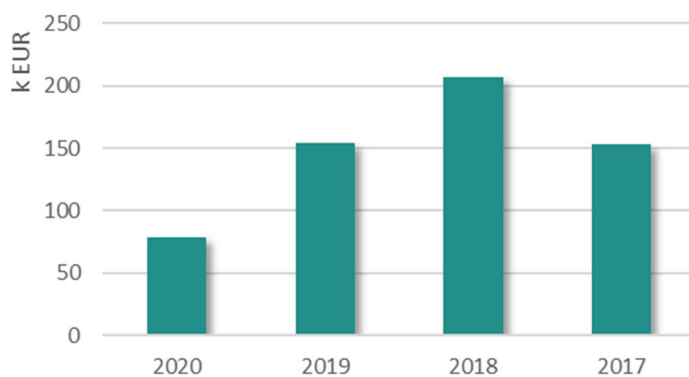
De geboekte meerwaarde voor 2020 bedraagt 86.600 EUR. De is bekomen doormiddel van een eenmalige vergoeding TMVW Sporthal Dijck (70.258 EUR) en een liquidatiesaldo IWVB (16.342 EUR).

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:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Maaltijdcheques	37.336 ▼	39.032 ▼	39.606 ▼	40.791 ▼
Inhouding pensioen	23.582 ▲	23.048 ▲	22.892 ▲	22.555 ▲
Schadevergoedingen	16.737 ▼	71.764 ▼	102.688 ▲	51.099 ▲
Meerwaarde op de realisatie van operationele voi	1.046 ▲	687 ▲	582 ▼	2.391 ▲
Andere diverse operationele opbrengsten	173 ▼	20.474 ▼	41.446 ▲	36.672 ▲
Andere operationele opbrengsten	78.873 -49%	155.006 -25%	207.215 +35%	153.508 +23%



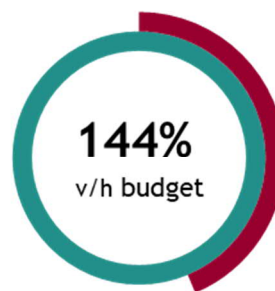
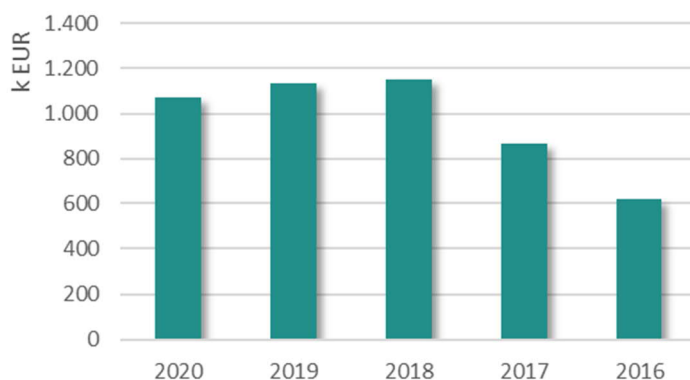
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Opbrengsten uit financiële vaste activa	675.866 ▼	680.335 ▼	741.797 ▲	462.891 ▼
Kapitaal- en interestsubsidies	390.001 ▼	453.126 ▲	244.140 ▼	244.805 ▲
Betalingskorting	3.975	0	0	0
Opbrengsten uit vlottende activa	2.836 ▲	2.107 ▲	2.069 ▲	1.523 ▼
Andere financiële opbrengsten	20 ▼	29 ▼	163.201 ▲	160.743 ▲
Financiële opbrengsten	1.072.698 -6%	1.135.596 -1%	1.151.206 +32%	869.963 +41%



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard 2020							
  Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 / EK Budg. 140760 Gemeente (0207.533.379) Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel							
Algemeen directeur:: Audrey Monsieur Financieel directeur:: Ann Van den Houte							
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	415.376	516.654	471.481	444.605	434.221	426.133	415.956
Ontvangsten	19.889.093	18.875.888	19.348.857	19.480.031	19.900.877	20.388.152	20.851.358
Saldo	19.473.717	18.359.234	18.877.376	19.035.427	19.466.656	19.962.019	20.435.402
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	1.474.386	1.515.990	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.296.046	1.256.386
Ontvangsten	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	1.120.000
Saldo	-1.452.336	-1.495.990	-1.415.961	-1.348.708	-1.308.311	-1.276.046	-136.386
Ondersteuning							
Exploitatie							
Uitgaven	9.104.513	9.334.063	10.001.318	9.864.105	10.161.887	10.464.441	10.791.126
Ontvangsten	325.074	519.335	716.424	607.808	603.711	604.633	605.575
Saldo	-8.779.439	-8.814.728	-9.284.894	-9.256.297	-9.558.176	-9.859.808	-10.185.551
Investerings							
Uitgaven	3.701.697	5.737.617	5.376.553	1.514.277	2.432.487	1.094.289	396.118
Ontvangsten	196.093	511.616	504.403	1.500.881	67.254	2.000.000	0
Saldo	-3.505.605	-5.226.001	-4.872.150	-13.397	-2.365.234	905.711	-396.118
Financiering							
Openbare ruimte							
Exploitatie							
Uitgaven	3.092.481	3.469.123	3.354.036	3.382.971	3.451.905	3.504.260	3.557.112
Ontvangsten	797.765	755.547	688.443	689.542	689.644	679.749	679.857
Saldo	-2.294.716	-2.713.576	-2.665.593	-2.693.429	-2.762.261	-2.824.511	-2.877.255
Investerings							
Uitgaven	2.450.432	4.728.350	3.537.925	820.405	834.405	712.405	703.405
Ontvangsten	164.403	1.190.652	480.905	88.905	88.905	88.905	88.905
Saldo	-2.286.029	-3.537.698	-3.057.020	-731.500	-745.500	-623.500	-614.500
Financiering							
Samenleving, gezin en opvoeding							
Exploitatie							

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Uitgaven	7.117.033	7.929.918	7.821.392	7.961.776	8.165.281	8.281.741	8.534.940
Ontvangsten	5.693.812	5.829.401	5.890.988	5.753.684	5.837.034	5.929.072	6.010.829
Saldo	-1.423.221	-2.100.517	-1.930.404	-2.208.092	-2.328.247	-2.352.669	-2.524.111
Investerings							
Uitgaven	70.293	556.604	1.662.204	437.004	393.004	196.004	302.004
Ontvangsten	0	230.000	45.000	45.000	147.000	45.000	45.000
Saldo	-70.293	-326.604	-1.617.204	-392.004	-246.004	-151.004	-257.004
Financiering							
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	816.879	1.017.477	1.330.476	1.085.679	1.119.215	1.116.532	1.150.830
Ontvangsten	152.221	130.753	163.758	139.566	142.566	142.566	142.566
Saldo	-664.658	-886.724	-1.166.718	-946.113	-976.649	-973.966	-1.008.264
Investerings							
Uitgaven	101.824	71.000	99.750	40.000	60.000	0	0
Ontvangsten	87.112	8.446	28.446	28.446	28.446	8.446	8.446
Saldo	-14.712	-62.554	-71.304	-11.554	-31.554	8.446	8.446
Financiering							
Zorg en welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	5.375.484	5.976.734	6.278.513	6.220.784	6.344.904	6.469.990	6.603.414
Ontvangsten	4.155.978	4.926.531	4.867.454	4.995.212	5.005.371	5.060.792	5.124.900
Saldo	-1.219.506	-1.050.203	-1.411.059	-1.225.572	-1.339.534	-1.409.197	-1.478.514
Investerings							
Uitgaven	132.723	901.683	150.612	209.612	426.612	926.012	1.271.012
Ontvangsten	0	59.372	59.439	109.483	60.003	60.497	60.964
Saldo	-132.723	-842.311	-91.173	-100.129	-366.609	-865.515	-1.210.048
Financiering							

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020



Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 / EK Budg. 140760

Gemeente (0207.533.379)

Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel

Algemeen directeur:: Audrey Monsieur

OCMW (0212.181.362)

de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel

Financieel directeur:: Ann Van den Houte

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	25.578.657	27.840.006	28.884.155	28.604.990	29.333.734	29.928.585	30.729.940
1. Goederen en diensten	6.249.962	7.363.708	7.677.132	7.286.591	7.415.027	7.411.974	7.588.401
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.888.057	15.788.097	16.109.632	16.387.580	16.881.185	17.360.702	17.882.937
a. Politiek personeel	433.165	464.215	475.632	489.897	504.590	519.724	535.312
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.027.486	5.258.366	5.201.006	5.379.626	5.606.558	5.810.497	6.055.179
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.380.273	5.988.631	6.158.975	6.292.081	6.471.657	6.659.903	6.850.765
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	56.280	54.896	52.853	54.260	55.709	57.201	58.750
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	3.284.550	3.393.739	3.461.614	3.530.846	3.601.463	3.673.493	3.746.962
f. Andere personeelskosten	536.303	460.616	590.814	601.146	600.291	597.740	592.561
g. Pensioenen	170.000	167.634	168.737	39.725	40.917	42.144	43.409
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.606.346	1.715.798	1.799.040	1.687.922	1.717.937	1.748.087	1.778.372
4. Toegestane werkingssubsidies	2.738.400	2.888.315	3.238.568	3.192.962	3.269.697	3.357.780	3.430.233
- aan de politiezone	1.825.933	1.865.933	2.178.045	2.186.437	2.203.351	2.259.285	2.316.618
- aan de hulpverleningszone	662.712	664.812	715.347	736.981	789.206	825.305	857.808
- aan besturen van de eredienst	2.400	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	247.356	357.570	345.175	269.544	277.140	273.190	255.807
5. Andere operationele uitgaven	95.891	84.087	59.783	49.935	49.888	50.042	49.997
B. Financiële uitgaven	343.108	403.963	373.061	354.929	343.680	334.512	323.439
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	331.968	379.818	358.188	339.824	328.339	318.929	307.610
- aan financiële instellingen	331.968	379.818	358.188	339.824	328.339	318.929	307.610
2. Andere financiële uitgaven	11.141	24.145	14.873	15.105	15.341	15.583	15.829
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	30.331.245	30.562.385	31.201.854	31.192.273	31.705.633	32.331.394	32.941.515
1. Ontvangsten uit de werking	3.766.270	4.270.924	4.790.336	4.408.779	4.368.325	4.392.151	4.403.705
2. Fiscale ontvangsten en boetes	15.271.259	14.710.470	15.263.965	15.253.457	15.515.670	15.853.332	16.199.717
a. Aanvullende belastingen	13.479.155	12.510.305	12.976.556	13.706.160	13.979.709	14.326.048	14.682.331
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.910.094	6.746.820	6.686.129	6.965.535	7.094.293	7.225.431	7.358.993

II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.335.488	5.518.317	6.052.878	6.486.559	6.626.780	6.837.329	7.055.315
- Andere aanvullende belastingen	233.573	245.168	237.550	254.066	258.636	263.288	268.023
b. Andere belastingen en boetes	1.792.104	2.200.165	2.287.409	1.547.297	1.535.961	1.527.283	1.517.386
3. Werkingssubsidies	10.996.791	11.214.238	10.874.540	11.251.563	11.539.269	11.799.644	12.047.921
a. Algemene werkingssubsidies	3.939.586	3.622.748	3.595.178	3.737.318	3.895.910	4.045.485	4.162.267
- Gemeentefonds	3.347.858	3.143.640	3.242.027	3.343.852	3.449.249	3.558.342	3.671.367
- Andere algemene werkingssubsidies	591.727	479.108	353.151	393.466	446.661	487.143	490.900
- van de Vlaamse overheid	775.682	475.908	349.855	390.071	443.164	483.541	487.190
- van andere entiteiten	-183.955	3.200	3.296	3.395	3.497	3.602	3.710
b. Specifieke werkingssubsidies	7.057.206	7.591.490	7.279.362	7.514.245	7.643.359	7.754.159	7.885.654
- van de federale overheid	1.490.485	1.880.851	1.774.940	1.818.659	1.844.102	1.868.797	1.893.696
- van de Vlaamse overheid	1.867.650	5.678.773	5.464.673	5.602.256	5.704.809	5.799.771	5.907.199
- van de provincie	-5.713	-6.363	550	26.418	26.418	26.418	26.418
- van andere entiteiten	3.704.783	38.229	39.199	66.912	68.031	59.173	58.341
4. Recuperatie individuele hulpverlening	218.051	220.192	179.775	185.329	189.122	192.916	196.712
5. Andere operationele ontvangsten	78.873	146.562	93.238	93.145	93.247	93.352	93.460
B. Financiële ontvangsten	682.697	475.070	474.070	473.570	473.570	473.570	473.570
III. Exploitatiesaldo	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	5.092.178	2.793.487	2.418.709	2.705.923	2.501.789	2.541.867	2.361.706
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	50.432	2.412	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	46.458	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	3.974	2.412	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	5.833.345	11.293.947	9.312.947	2.458.441	3.864.421	2.684.821	2.426.821
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.833.345	11.293.947	9.312.947	2.458.441	3.864.421	2.684.821	2.426.821
a. Terreinen en gebouwen	2.818.974	5.490.465	4.446.149	966.094	2.500.074	1.694.474	1.344.474
b. Wegen en andere infrastructuur	2.432.336	4.175.120	2.250.905	774.905	758.905	673.905	673.905
c. Roerende goederen	582.035	1.628.362	2.315.872	717.442	455.442	316.442	408.442
e. Erfgoed	0	0	300.020	0	150.000	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	152.123	277.826	1.331.931	378.042	95.500	55.500	55.500
D. Toegestane investeringsubsidies	421.069	421.069	182.167	184.815	186.587	188.389	190.218
- aan de politiezone	313.705	313.705	73.119	74.022	74.022	74.022	74.022
- aan de hulpverleningszone	107.364	107.364	109.048	110.793	112.565	114.367	116.196

II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	16.342	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.342	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	70.258	500.000	0	1.400.000	0	2.000.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	70.258	0	0	1.000.000	0	2.000.000	0
a. Terreinen en gebouwen	70.258	0	0	1.000.000	0	2.000.000	0
2. Andere materiële vaste activa	0	500.000	0	400.000	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	500.000	0	400.000	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	361.007	1.500.086	1.118.193	372.715	391.608	202.849	203.315
- van de federale overheid	0	58.372	58.939	59.483	60.003	60.497	60.964
- van de Vlaamse overheid	361.007	660.098	1.002.255	238.232	306.606	117.352	117.352
- van de provincie	0	781.616	57.000	75.000	25.000	25.000	25.000
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-6.009.362	-9.995.168	-9.708.851	-1.248.583	-3.754.901	-725.861	-2.469.224
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-917.184	-7.201.681	-7.290.143	1.457.340	-1.253.112	1.816.006	-107.518
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.449.795	1.515.990	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.296.046	1.256.386
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.449.795	1.515.990	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.296.046	1.256.386
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	24.590	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	24.590	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	24.590	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	1.100.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	1.100.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
a. Periodieke terugvorderingen	22.049	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-1.452.336	-1.495.990	-1.415.961	-1.348.708	-1.308.311	-1.276.046	-136.386
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.369.520	-8.697.671	-8.706.104	108.632	-2.561.423	539.960	-243.904

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject		2020
	Journaalvolgnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 Gemeente (0207.533.379) Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel Algemeen directeur:: Audrey Monsieur	OCMW (0212.181.362) de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel Financieel directeur:: Ann Van den Houte

PRIO IP-2.2.2: Visie patrimonium**A-2.2.2: Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.458.587	0	4.000.000	0	5.458.587
B. Investeren in materiële vaste activa	0	1.437.191	0	3.200.000	0	4.637.191
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.437.191	0	3.200.000	0	4.637.191
a. Terreinen en gebouwen		1.437.191		3.200.000		4.637.191
C. Investeren in immateriële vaste activa		21.396		800.000		821.396
II. ONTVANGSTEN	0	11.616	0	0	0	11.616
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		11.616		0		11.616

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.458.587	550.000	750.000	2.000.000	700.000	0
B. Investeren in materiële vaste activa	1.437.191	0	500.000	2.000.000	700.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.437.191	0	500.000	2.000.000	700.000	0
a. Terreinen en gebouwen	1.437.191	0	500.000	2.000.000	700.000	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	21.396	550.000	250.000	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	11.616	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	11.616	0	0	0	0	0

PRIO IP-2.3.6: Sportinfrastructuur**A-2.3.6: Renoveren sportinfrastructuur Dijck en Zijp, gevolgd door uitbesteden van de uitbating**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
II. ONTVANGSTEN	0	70.258	0	0	0	70.258
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	70.258	0	0	0	70.258
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	70.258	0	0	0	70.258
a. Terreinen en gebouwen	0	70.258	0	0	0	70.258

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
II. ONTVANGSTEN	70.258	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	70.258	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	70.258	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	70.258	0	0	0	0	0

PRIO IP-2.5.1: Ombouw appartement**A-2.5.1: Ombouwen dubbel appartement gelijkvloers**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	6.860	0	0	0	6.860
B. Investerings in materiële vaste activa	0	6.860	0	0	0	6.860
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.860	0	0	0	6.860
a. Terreinen en gebouwen		6.860		0		6.860

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	6.860	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	6.860	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.860	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	6.860	0	0	0	0	0

PRIO IP-4.1.16: Klantvriendelijke gemeente**A-4.1.16: Werken naar het label kindvriendelijke gemeente****PRIO IP-4.1.20: Mediawijsheidsbeleid en -visie****A-4.1.20: Ontwikkelen en bevorderen van een mediawijsheidsbeleid en -visie**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	6.250	0	6.250
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	6.250	0	6.250
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	6.250	0	6.250
c. Roerende goederen		0		6.250		6.250

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	6.250	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	6.250	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.250	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.250	0	0	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

  T4: Evolutie van de financiële schulden 2020						
Journaalvolnummers: JR Budg. 972881 Alg. 106547 Gemeente (0207.533.379) Dr. H. Folletlaan 28, 1780 Wemmel Algemeen directeur:: Audrey Monsieur			OCMW (0212.181.362) de Limburg Stirumlaan 116, 1780 Wemmel Financieel directeur:: Ann Van den Houte			
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	15.192.780	13.824.071	12.495.760	11.199.714	9.943.328	11.043.328
1. Financiële schulden op 1 januari	16.560.455	15.192.780	13.824.071	12.495.760	11.199.714	9.943.328
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	1.100.000
4. Overboekingen	-1.367.676	-1.368.708	-1.328.311	-1.296.046	-1.256.386	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.367.420	1.300.168	1.259.770	1.227.506	1.187.845	-68.541
1. Financiële schulden op 1 januari	1.449.540	1.367.420	1.300.168	1.259.770	1.227.506	1.187.845
2. Aflossingen	-1.449.795	-1.435.961	-1.368.708	-1.328.311	-1.296.046	-1.256.386
3. Overboekingen	1.367.676	1.368.708	1.328.311	1.296.046	1.256.386	
Totaal financiële schulden	16.560.200	15.124.239	13.755.531	12.427.220	11.131.174	10.974.788

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

**Schema T5: De toelichting bij de balans**

Gemeente Wemmel
 Dr H. Folletlaan 28 - 1780 Wemmel
 Ondernemingsnr.: BTW BE 0207.533.379

Filters

Boekjaar: 2020

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 7.896.476,53	€ 50.432,25	€ 16.342,26	€ 16.342,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.946.908,78
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	€ 7.809.921,12	€ 46.457,83	€ 16.342,26	€ 16.342,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.856.378,95
3. OCMW-verenigingen	€ 7.578,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.578,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 78.977,41	€ 3.974,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.951,83
C. Materiële vaste activa	€ 53.057.894,89	€ 5.856.945,77	€ 70.258,20	€ 46.657,43		€ 3.745.567,67	€ 0,00	€ 55.145.672,22
1. Gemeenschapsgoederen	€ 41.873.983,77	€ 5.655.790,49	€ 70.258,20	€ 39.797,07		€ 2.947.232,81	€ 0,00	€ 44.552.080,32
a. Terreinen en gebouwen	€ 19.478.833,81	€ 2.811.759,85	€ 70.258,20	€ 55.042,92		€ 655.496,09	€ 0,00	€ 21.619.882,29
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 19.715.250,01	€ 2.432.335,89	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.806.637,48	€ 0,00	€ 20.340.948,42
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 627.218,45	€ 228.781,93	€ 0,00	€ -15.245,85		€ 113.727,58	€ 0,00	€ 727.026,95
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.107.823,47	€ 182.912,82	€ 0,00	€ 0,00		€ 371.371,66	€ 0,00	€ 919.364,63
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 944.858,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 944.858,03
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 10.689.568,83	€ 201.155,28	€ 0,00	€ 6.860,36		€ 798.334,86	€ 0,00	€ 10.099.249,61
a. Terreinen en gebouwen	€ 8.839.815,88	€ 6.784,38	€ 0,00	€ 6.860,36		€ 420.815,24	€ 0,00	€ 8.432.645,38
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 661.386,51	€ 120.366,73	€ 0,00	€ 0,00		€ 139.754,64	€ 0,00	€ 641.998,60
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.188.366,44	€ 74.004,17	€ 0,00	€ 0,00		€ 237.764,98	€ 0,00	€ 1.024.605,63
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 494.342,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 494.342,29
a. Terreinen en gebouwen	€ 492.842,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 492.842,29
b. Roerende goederen	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00
D. Immateriële vaste activa	€ 711.532,33	€ 152.122,75	€ 0,00	€ 0,00		€ 165.261,05	€ 0,00	€ 698.394,03

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 5.279.883,73	€ 192.872,74	€ 341.396,27	€ 0,00	€ 5.131.360,20
OCMW	€ 865.285,36	€ 168.134,25	€ 48.604,32	€ 0,00	€ 984.815,29
Totaal	€ 6.145.169,09	€ 361.006,99	€ 390.000,59	€ 0,00	€ 6.116.175,49
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomen gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 25.716.750,72	€ -1.469.963,73	€ -2.868.064,00	€ 0,00	€ 21.378.722,99
OCMW	€ -274.684,98	€ 839.534,32	€ 2.868.064,00	€ 0,00	€ 3.432.913,34
Totaal	€ 25.442.065,74	€ -630.429,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.811.636,33
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 155,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155,35
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 155,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155,35
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 24.813.910,08	€ 0,00		€ 0,00	€ 24.813.910,08
OCMW	€ 3.238.300,92	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.238.300,92
Totaal	€ 28.052.211,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 28.052.211,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 55.810.699,88			€ -1.618.487,26	€ 54.192.212,62
OCMW	€ 3.828.901,30			€ 959.064,25	€ 4.787.965,55
Totaal	€ 59.639.601,18			€ -659.423,01	€ 58.980.178,17

3.6. Financiële risico's

Overzicht van de financiële risico's

In de BBC-regelgeving is er geen definitie van de term “financieel risico” opgenomen, evenmin is er een exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Toch hecht de decreetgever er belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over de goedkeuring van het meerjarenplan. De financiële risico's kunnen voor een belangrijke nuance zorgen bij de inhoud van het meerjarenplan.

➤ **Het renterisico**

Een groot deel van de leningen van ING werden een aantal jaar geleden gegroepeerd en opgenomen met een vaste rentevoet. Hierdoor is er geen renterisico. Ook de laatst afgesloten lening van de gemeente (2015-2016) werd afgesloten met een vaste rentevoet.

De overige lopende leningen (bij Belfius, KBC, BNP Paribas en ING) zijn een mix van vaste rentevoeten en variabele rentevoeten. In geval van een variabele rente, zijn deze heel laag. De eerste vooruitzichten geven geen verandering van deze situatie aan. Het renterisico is dus heel miniem. Er werd bijgevolg geen voorziening opgenomen.

Risicobeheersing : opvolgen lening-portefeuille

➤ **De terugvorderingen van leningen die het bestuur heeft toegestaan**

Op de gemeenteraad van 17/10/2017 werd beslist om toe te treden tot de zuiveringsdivisie van TMVW (Z-vennoot). De gemeente heeft het gebruiksrecht van de saneringsinfrastructuur ingebracht in de divisie Zuivering. Dit wordt beschouwd als een toegestane lening die wordt teruggevorderd via jaarlijkse schijven van €20.000 (zonder rente).

Risicobeheersing : dossieropvolging

➤ **Kredietrisico: het risico dat de tegenpartij van een krediet in falen gaat**

In 2020 vond er een openbare verkoop plaats van tweedehands voertuigen en bureaumateriaal. Deze verkoop werd georganiseerd via I&O Auctions. De opbrengsten van deze verkoop werden nooit ontvangen door de gemeente en I&O Auctions bevindt zich ondertussen in een gerechtelijke reorganisatie.

Risicobeheersing : dossieropvolging en aangifte schuldvordering

➤ **Belastingen t.o.v. natuurlijke personen : de aanvullende personenbelasting en de algemene gemeentebelasting**

De APB en de AGB bedragen respectievelijk 21% en 0,5% t.o.v. het totale budget.

Het aandeel van de AGB is laag omdat de afschaffing ervan voorzien is in 2021. Dit betekent een jaarlijkse minder-ontvangst van ongeveer €915.000 vanaf 2021 (jaarlijkse stijging). Om dit te compenseren moet het bestuur op zoek naar alternatieve inkomstenbronnen. Het voorstel dat

gebudgetteerd is om dit op te vangen, is de verhoging van de APB van 6,5% naar 7,32% in 2021. Dit komt neer op een geschatte meeropbrengst van jaarlijks €767.860 van de APB vanaf 2021.

Cijfers indien geen verhoging van de APB en geen afschaffing van de AGB (doortrekken situatie 2014-2019) :

	2021	2022	2023	2024	2025
APB	€5.895.790	€5.989.737	€6.085.180	€6.182.145	€6.280.655
AGB	€913.835	€918.000	€923.000	€928.000	€932.000
Totaal 1:	€6.809.625	€6.907.737	€7.008.180	€7.110.145	€7.212.655

Gebudgetteerde cijfers (verhoging APB in 2021 en afschaffing AGB in 2021) :

	2021	2022	2023	2024	2025
APB	€6.639.567	€6.745.366	€6.852.851	€6.962.048	€7.072.985
AGB	-	-	-	-	-
Totaal 2:	€6.639.567	€6.745.366	€6.852.851	€6.962.048	€7.072.985

Verschil totalen :

	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal 1	€6.809.625	€6.907.737	€7.008.180	€7.110.145	€7.212.655
Totaal 2	€6.639.567	€6.745.366	€6.852.851	€6.962.048	€7.072.985
Verschil:	-€170.058	-€162.371	-€155.329	-€148.097	-€139.670

De afschaffing van de AGB en de stijging van de APB compenseren elkaar gedeeltelijk waardoor het effect op de totale exploitatie-ontvangsten te verantwoorden is; zeker omdat het verschil jaarlijks afneemt.

Voor 2020:

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Verschil
APB	6 335 488	5 518 317	817 171
AGB	912 640	912 640	0

Risicobeheersing : Bewaking van de autofinancieringsmarge : erop toezien dat de evolutie van het exploitatiesaldo niet drastisch afneemt of zo nodig gecorrigeerd wordt via aanvullende leningen.

➤ Het gemeentefonds

De jaarlijkse opbrengsten die gemeente en OCMW ontvangen vanuit het gemeentefonds worden onderverdeeld in een aantal categorieën :

- Hoofddotatie gemeente (1)
- Hoofddotatie OCMW (2)
- Aanvullende dotatie Elia-compensatie (3)
- Aanvullende dotatie sectorale subsidies (sport, cultuur (bib), integratie en kinderarmoede) (4)
- Sectorale jeugdsubsidies (5)

	2021	2022	2023	2024	2025
(1)	€2.669.684	€2.763.252	€2.860.092	€2.960.318	€3.054.104
(2)	€232.146	€240.283	€248.704	€257.419	€266.444
(3)	€187.000	€187.000	€187.000	€187.000	€187.000
(4)	€305.118	€305.118	€305.118	€305.118	€305.118
(5)	€34.882	€34.882	€34.882	€34.882	€34.882
Totaal :	€3.428.830	€3.530.535	€3.635.796	€3.744.737	€3.847.548

Voor 2020:

	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
(1)	2 627 195	2 579 278	47 917
(2)	228 452	224 285	4 167
(3)	187 094	187 000	94
(4)	305 118	305 118	0
(5)	31 000	34 882	-3 882
Totaal :	3 378 858	3 330 563	48 295

De ontvangst staat voor 10% van de totale inkomsten.

(1) + (2) In het Vlaamse regeerakkoord is de jaarlijkse groei van de hoofddotatie gemeentefonds met 3,5% bevestigd; hetgeen een stabiele inkomstenbron oplevert. Toch is deze groeivoet niet bij wet afdwingbaar waardoor het jaarlijks onderhevig kan zijn aan een mogelijke wijziging.

(3) Sinds 2008 wordt de gemeente gecompenseerd voor de afschaffing van de Elia-taks¹. Dit bedrag blijft constant.

(4) De aanvullende sectorale dotaties blijven jaarlijks constant. Sinds 2018 zijn de subsidies voor sport, cultuur, integratie en kinderarmoede gekanteld in het gemeentefonds - dit op basis van de situatie in 2014.

(5) Het jeugdbeleid heeft de gemeente sinds 2017 overgenomen van vzw De Rand met bijhorende subsidies vanuit Vlaanderen. Omdat het jeugdbeleid in 2014 niet onder de gemeentelijke bevoegdheid viel, werd deze subsidie niet gekanteld in het gemeentefonds. In 2018 werd de subsidie individueel aangevraagd en toegestaan.

Deze opbrengst werd voorzien in het meerjarenplan 2020-2025 maar er werd nog geen uitsluitsel opgestuurd of de subsidie toegekend wordt. Indien dit niet het geval is, zullen de geplande jeugd-uitgaven opnieuw onder de loop moeten genomen worden.

Risicobeheersing : Opvolgen dat de subsidie jaarlijks aangevraagd en ontvangen wordt.

➤ Debiteurenbeheer

Een goede procedure inzake debiteurenbeheer (systeem van rappels, aangetekende ingebrekestelling, inning via gerechtsdeurwaarder, inning via rechtbank) is onontbeerlijk maar

¹ Elia-taks = Een federale heffing op de elektriciteitsdistributie via Elia. De taks belastte het elektriciteitsverbruik van gezinnen en bedrijven. De dotatie compenseert het dividendverlies van de gemeente.

zal nooit voldoende zijn om de volledige vorderingen te innen. Bij moeizame inning worden (in de mate van het mogelijke) de beste resultaten geboekt via persoonlijk contact. Door het afspreken van een afbetaalplan verloopt de inning volgens de mogelijkheden van de schuldenaar. Indien dit niet lukt, worden andere methodes ingezet, waarvoor de nodige budgetten voorzien zijn. Een belangrijk onderdeel van debiteurenbeheer is het toeleiden naar de hulpverlenende diensten van het OCMW (schuldbegleiding, budgetbeheer, collectieve schuldenregeling).

Indien er sprake is van oninbaarheid, wordt dit gemotiveerd aangetoond en worden de vorderingen in onwaarde geplaatst, waarvoor ook de nodige voorzieningen gebudgetteerd zijn.

Daarnaast heeft elke dienst zijn specificiteit en moet het financieel risico duidelijk afgelijnd worden om de juiste dekking te bieden:

- Belastingen : de inning loopt via het decreet van 30/05/2008 over de vestiging, invordering en geschillenprocedure van provincie- en gemeentebelastingen.
- School- en opvangfacturen : persoonlijk contact via de directies als tussenschakel om een afbetaalplan af te spreken is een effectieve manier van inning. Indien er geen resultaat wordt bereikt, gaan de dossiers naar de gerechtsdeurwaarder.
- Poetsdienst: Aangezien de aankoop van de cheques voorgefinancierd wordt door het OCMW bestaat er steeds een financieel risico dat gedekt moet worden door tijdige en regelmatige facturatie.
- Terugvorderingen sociale dienstverlening ten gevolge van een beslissing van het vast bureau: gezien de aard van deze doelgroep, blijft er, onafgezien van de inschatting die leidt tot een terugvorderingsbeslissing, steeds een bepaalde mate van onzekerheid over het recupereren van de steun. Het cliënteel blijft immers een kwetsbare groep die een weinig stabiele situatie kent en een zeer persoonlijke aanpak vergt. Problematisch zijn de vorderingen van het cliënteel dat verhuist naar buiten Wemmel.
- Verhuur residentie/SVK/doorgangswoning/noodwoning: 1 maand huurachterstand geeft al meteen een hoog bedrag aan achterstal. Vandaar dat het nodig is het rappelsysteem zeer strikt te volgen zodat de huurachterstallen zich niet gaan opstapelen. Hier is het debiteurenbeheer zeer persoonlijk en daardoor zeer arbeidsintensief.
- Warme maaltijden: hier bestaat de mogelijkheid om de dienstverlening stop te zetten bij geen betaling van voorgaande facturen.

Er wordt sinds jaren op een positieve wijze samengewerkt met de gerechtsdeurwaardersassociatie Hugebru voor de gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale vorderingen. Deze associatie zal stopgezet worden en er werd een nieuwe associatie Gehubru opgericht. De gemeente en OCMW beslisten in 2021 om de overstap te maken naar Gehubru.

Risicobeheersing : goed uitgewerkte procedure debiteurenbeheer / voldoende personeel ter beschikking om de taken ikv debiteurenbeheer op te nemen/ samenwerking tussen de verschillende diensten van gemeente en OCMW / opnemen in het budget van de nodige kosten verbonden aan debiteurenbeheer (gerechtskosten, deurwaarderskosten, minderwaarden) / samenwerking met nieuwe gerechtsdeurwaardersassociatie

➤ Loonkosten

De loonkosten zijn de voornaamste uitgavenpost : 56% van de totale uitgaven.

Kanttekening : de lonen van het onderwijzend personeel en de lonen van de mandatarissen zijn hierin ook opgenomen. Indien deze worden weggelaten bedraagt de loonkost 44% van de totale uitgaven.

De financiële risico's m.b.t. de loonkost kunnen onderverdeeld worden in drie categorieën:

- Responsabiliseringsbijdrage en tweede pensioenpijler

Lokale besturen moeten zelf instaan voor de financiering van de pensioenen van hun vastbenoemd personeel. De responsabiliseringsbijdrage is de aanvullende werkgeversbijdrage die een bestuur moet betalen als de pensioenlasten van dat bestuur van een bepaald jaar groter zijn dan de basispensioenbijdrage die het bestuur voor dat jaar betaalt.

Volgens de wet van 30 maart 2018² blijkt dat lokale besturen die een tweede pensioenpijler toekennen aan hun contractuele personeelsleden een korting genieten op hun responsabiliseringsbijdrage en zo dus een verhoging van de responsabiliseringsbijdrage vermijden. Dit betekent wel een minimumpercentage voor de tweede pensioenpijler van 2% in 2020 en van 3% vanaf 2021. De helft van de kosten van de tweede pensioenpijler kan in mindering gebracht worden op de responsabiliseringsbijdrage die een bestuur in voorkomend geval betaalt (met een maximum van 3%).

De korting op de responsabiliseringsbijdrage wordt gefinancierd door de lokale besturen die geen korting genieten op de responsabiliseringsbijdrage.

In het MJP werd de verhoging van de pensioenpijler opgenomen : van 1% naar 2% in 2020 en naar 3% in 2021. Dit betekent een meer-uitgave van €45.000 in 2020 en van €90.000 jaarlijks vanaf 2021. Het effect op de (mogelijke) korting op de responsabiliseringsbijdrage zal volgend jaar berekend worden indien geweten is hoeveel lokale besturen hun tweede pensioenpijler hebben aangepast.

In 2020 werd er €103 573 betaald aan responsabiliseringsbijdrage terwijl er €126 455 voorzien werd in het meerjarenplan.

Risicobeheersing : Er werd een voorziening aangelegd voor de responsabiliseringsbijdrage.

- Weglaten 'overbudgettering'

Er werd de berekening gemaakt hoeveel gemiddeld de personeelsuitgaven 'overgebudgetteerd' zijn wegens ziekte of het niet (tijdig) invullen van vacante functies. Dit komt neer op een 'besparing' van €2.000.000 over de periode van het meerjarenplan en werd jaarlijks geboekt als een negatieve-uitgave. Deze opname leidt tot een toename van het financieel risico omdat het zeer onzeker is hoeveel personeelsleden afwezig zullen zijn (vb. wegens ziekte of niet invulling van een functie).

Voor 2020 werd er rekening gehouden met een overbudgettering voorzien van €214 376,64 in het meerjarenplan. De werkelijke personeelsinzet was €547 304 lager dan voorzien in het meerjarenplan. De totale personeelskost was €895 041 lager dan gebudgetteerd.

Er zijn geen maatregelen voorzien om zich tegen dit risico in te dekken.

- Besparingsmaatregelen

² Wet met betrekking tot het niet in aanmerking nemen van diensten gepresteerd als nietvastbenoemd personeelslid voor een pensioen van de overheidssector, tot wijziging van de individuele responsabilisering van de provinciale en lokale overheden binnen het Gesolidariseerde pensioenfonds, tot aanpassing van de reglementering inzake aanvullende pensioenen, tot wijziging van de modaliteiten van de financiering van het Gesolidariseerde pensioenfonds van de provinciale en plaatselijke besturen en tot bijkomende financiering van het Gesolidariseerde pensioenfonds van de provinciale en plaatselijke besturen

Vanuit het bestuur wordt een efficiëntie-oefening gevraagd i.v.m. de personeelskost in kader van de integratie gemeente en OCMW. Concreet wordt een besparing gevraagd van 2%, welke opgenomen werd in de berekening van de totale loonkost.
De effectieve besparing zal afhangen van het uit te voeren personeelsbeheersplan.

Er zijn geen maatregelen voorzien om zich tegen dit risico in te dekken.

➤ **Uitgaven in het kader van financiële steunverlening**

De cijfers hebben aangetoond dat er de voorbije jaren een systematische stijging is van de uitgaven voor financiële steunverlening en de tendens neigt naar een nog verdere stijging. Er is weinig perspectief dat deze situatie zich zal stabiliseren. In het meerjarenplan zijn de inkomsten en uitgaven verbonden aan het leefloon en aanvullende financiële steunverlening gebaseerd op de laatste budgetwijziging 2019 en nadien in 2020 gewijzigd naar aanleiding van de coronacrisis. Mocht er zich een sterke stijging voordoen in het aantal hulpvragen dan zal dit ontegensprekelijk een impact hebben op de budgetten voor sociale bijstand.

Het voorspellen van de situatie over een jaar of over enkele jaren, blijft een heel moeilijke opdracht. Een goede opvolging zowel van de maatschappelijke tendensen als van de concrete dossiers in het OCMW blijven uiterst belangrijk. Ook is het van belang de opsplitsing en evolutie te bewaken van enerzijds de wettelijke steunverlening (leeflonen e.d.) en anderzijds de bijkomende financiële dienstverlening.

Risicobeheersing : boordtabellen / voorzien van voldoende personeel / opsplitsing en opvolging wettelijke en bijkomende financiële steunverlening

➤ **Evolutie energiekosten en onderhoudskosten**

Het verouderde gemeente- en OCMW-patrimonium brengt stijgende energie- en onderhoudskosten met zich mee (7% van de totale uitgaven). In het meerjarenplan werd een jaarlijkse toename voorzien van 2% van deze kosten.

Risicobeheersing : Er wordt echter wel een ruim budget vrijgemaakt voor investeringen in het patrimonium :

- *De nieuwbouw van een welzijnscampus : budgetten conform offertes (behalve voor de kosten van de omgevingswerken; dit is een inschatting)*
- *Opmaken en uitvoeren van een visie over het patrimonium : €5.500.000*

Dit zal op de lange termijn een besparing van de exploitatiekosten inhouden.

➤ **De verplichtingen tegenover verbonden partijen**

Werkingsubsidies aan de politie- en brandweerzone

De gemeente heeft individueel weinig invloed op deze tussenkomsten in de werkingskosten. Momenteel wordt, zowel voor de werkingsubsidie aan de politiezone als aan de brandweerzone, de opsplitsing gemaakt tussen een exploitatiesubsidie en een investeringssubsidie; hetgeen het exploitatiesaldo van de gemeente ten goede komt. Het is onzeker of deze opsplitsing en de grootorde van deze opsplitsing van toepassing blijft gedurende het volledige meerjarenplan en daarna.

Gebudgetteerde cijfers :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Politiezone						
<i>Exploitatie</i>	€1.825.933	€2.153.828	€2.219.942	€2.288.041	€2.358.182	€2.430.427
<i>Investering</i>	€313.705	€50.000	€50.000	€50.000	€50.000	€50.000
Brandweer						
<i>Exploitatie</i>	€664.812	€726.194	€750.368	€799.443	€841.387	€871.417
<i>Investering</i>	€107.363	€109.081	€110.826	€112.600	€114.401	€116.232

Risicobeheersing : Indien de opsplitsing in de toekomst terug ongedaan wordt gemaakt, zal dit een negatieve impact hebben op de autofinancieringsmarge. Dit risico is niet ingedekt.

➤ **Beleggingen waaraan risico's verbonden zijn**

De gemeente en het OCMW houden bij meerdere financiële instellingen rekeningen aan. De spreiding van middelen is een indekking tegen een financieel risico. Inzake beleggingen gaat het bestuur geen beleggingen aan waar enig risico aan verbonden is. De kapitaalsgarantie is een minimale eis.

Gezien de vooruitzichten in het meerjarenplan (daling autofinancieringsmarge) kunnen de gemeente en het OCMW geen beleggingen aan gaan op lange termijn.

Door de lage rente op de financiële markten hanteren de banken strenge regels voor maximumbedragen op zicht-en spaarrekeningen. Indien deze bedragen overschreden worden, zullen de banken negatieve rente aanrekeningen. De financiële middelen werden mede hierdoor verder verspreid over verschillende rekeningen bij verschillende banken.

Risicobeheersing : De spaarrekeningen zitten verspreid bij Belfius, KBC, ING en BNP Paribas Fortis. Dit verkleint niet alleen de kans dat de inleg bij een eventueel faillissement verloren zou gaan, maar biedt ook de kans om sneller in te spelen op beleggingen met interessante voorwaarden. Hierdoor worden ook negatieve rentes vermeden.

➤ **Geplande verkopen van onroerende goederen**

Wemmel plant een aantal verkopen, zowel van gronden als van gebouwen :

- In 2021 : Verkoop gronden Bosch (€440.000) en de verkoop gronden Bogemansstraat (€400.000)
- In 2022 : Verkoop gebouw de Limburg Stirumlaan 116 (€600.000) en de Limburg Stirumlaan 120 (€400.000)
- In 2024 : Verkoop gemeentelijk patrimonium (geschat op €2.000.000)

Risicobeheersing : Deze gronden worden op basis van een schattingsverslag , openbaar verkocht. De verkoopprijs mag niet lager zijn dan de geschatte waarde. Uit ervaring blijkt echter dat de reële verkoopprijs steeds hoger ligt dan de geschatte waarde.

➤ **Hangende juridische geschillen**

Er zijn een aantal juridische geschillen waarover nog geen uitspraak gebeurde. Deze vormen een groot financieel risico voor het lokale bestuur. Dit is echter onmogelijk in te schatten wat de uitspraak zal zijn en, in geval van een negatieve uitspraak t.a.v. het bestuur, wat de impact zal zijn op de financiën.

Er is jaarlijks een budget van €1.500 ingeschreven.

Risicobeheersing : dossieropvolging

➤ **Uitbesteding sportinfrastructuur**

De optie is voorzien om het beheer van de sportinfrastructuur Dijck en Zijp uit te besteden. Hiervoor wordt een budget voorzien van €189.162,29 per jaar (conform ontvangen voorstel). Er moeten echter eerst nog een aantal politieke keuzes gemaakt worden opdat alle financiële gevolgen in kaart kunnen gebracht worden. Het is niet zeker dat het voorziene bedrag voldoende is om de geplande renovaties uit te voeren.

Deze uitbesteding vond nog niet plaats in 2020 en zal pas op 1/1/2021 een aanvang nemen.

Risicobeheersing : Om het financiële risico in te perken werden zowel de kosten (vb. personeel, de wettelijk verplichte investeringen zoals branddetectie, enz.) als de opbrengsten (vb. concessie) in 2021 nog gebudgetteerd in het meerjarenplan.

➤ **Subsidieaanvragen voor investeringen**

Bij bepaalde investeringswerken (fietspaden, wegenwerken, schoolinfrastructuur, enz....) worden alle mogelijke investeringssubsidies mee opgenomen in het budget. Afhankelijk van de ontvankelijkheid en het effectief goedgekeurde bedrag, moeten deze subsidies eventueel aangepast worden. Het is bovendien moeilijk in te schatten wanneer een subsidie effectief zal goedgekeurd en ontvangen worden. Het is dan de keuze aan het bestuur om een investeringsproject 'on hold' te plaatsen tot de aanvraag is goedgekeurd; of niet te wachten op de goedkeuring van het subsidiedossier en het project volledig zelf te financieren.

Risicobeheersing : Opvolging van de subsidiedossiers / bijstellen van de budgetten

➤ **Beheer Sociaal Verhuurkantoor (SVK)**

De meerjarenplanning 2014-2019 voorzag een groeipad tot 25 sociale woningen. Eind 2019 had het OCMW 26 panden in huur hebben in het kader van het SVK. Het doel was om te groeien naar 50 woningen in samenwerking met het OCMW van Drogenbos mits de oprichting van een welzijnsvereniging. Het project 'oprichting welzijnsvereniging ism OCMW Drogenbos' werd echter stopgezet (OR 18/11/2020) na wijzigingen in de reglementering.

Zo zullen de SVK's inkantelen in de nog op te richten woonmaatschappijen, en dit ten laatste op 31/12/2022. Ondertussen blijft het SVK Wemmel ad hoc inhuren, maar zonder een strak groeipad naar 50 woningen te volgen omdat het onzeker is dat de basissubsidie nog kan aangevraagd worden gelet op het feit dat de SVK's ambtshalve ophouden met bestaan op 31/12/2022.

Er is een financieel risico op vlak van de onderhuurder = dit is een kwetsbare doelgroep met vaak weinig financiële draagkracht, wat het risico op wanbetalingen vergroot. Ook is er het risico op leegstand door het niet steeds kunnen matchen van het aanbod van een te huren woning en het toewijzen van een gezin / persoon die beantwoordt aan de criteria. Elke maand leegstand levert meteen een hoge kost op. Daarom is een systematische opvolging van de wachtlijst van groot belang.

De financiële risico's zijn momenteel beperkt omdat het SVK is ingebed in de sociale dienst van het OCMW en er een doorgedreven samenwerking is tussen beide diensten. Een aantal bewoners worden opgevolgd in budgetbeheer of hebben een lopend sociaal dossier. Ook is er een duidelijk afsprakenkader rond debiteurenbeheer tussen de financiële dienst en de verantwoordelijke van het SVK.

Er dient echter opgemerkt te worden dat er in het Vlaams Regeerakkoord een aantal wijzigingen werden vermeld in het kader van de sociale verhuurkantoren :

- de afschaffing van het puntensysteem, waardoor de grootste troef van het SVK komt te vervallen, met name de beoordeling op het criterium “woon nood”. Hierdoor kunnen dak- en thuislozen of andere zeer kwetsbare doelgroepen momenteel voorrang verkrijgen. In de plaats komt een eis tot ‘lokale binding’ (= in de 10 jaar voorafgaand aan de toewijzing moet men minimum 5 jaar onafgebroken in de gemeente wonen), wat een risico kan opleveren tot meer leegstand omdat heel wat kandidaat-huurders op de wachtlijst niet langer in aanmerking zullen komen.
- vanaf 2023 maakt het regeerakkoord gewag dat er slechts 1 woonactor per gemeente kan zijn. Momenteel zijn er 2 werkzaam in Wemmel : SVK OCMW Wemmel en Providentia. Hoe dit precies zal verlopen, is nog niet gekend, maar er is een (reële) kans dat het SVK ophoudt te bestaan (in zijn huidige vorm) in de komende jaren.

Risicobeheersing : debiteurenbeheer / huurbegeleiding o.a. via de sociale dienst/opvolging contracten en wachtlijst/ opvolging actualiteit m.b.t. concretisering Vlaams Regeerakkoord van 30/9/2019

➤ Residentie Geurts - beheer gebouw via verhuur van appartementen

Voor enkele grote investeringsprojecten (vervanging van de ramen van alle appartementen, ombouw van 54 appartementen tot ‘conceptappartementen’ en vernieuwing keuken) werd een financiering aangetrokken (een deel renteloze lening vanuit de provincie Vlaams-Brabant en een deel privélening) met de intentie om de jaarlijkse kapitaal-en interestlasten terug te betalen via de inkomsten uit de verhuur. De winst die het verhuur van appartementen in de residentie genereert, is dan ook bedoeld om de aangegane lening terug te betalen maar moet het management ook in staat stellen het investeringsplan te financieren.

Aangezien er gedurende enkele jaren nog een inhaalbeweging moet gedaan worden om de staat van het gebouw terug op pijl te brengen (herstellingen aan de liften, onderhoud en herstellingen van de gemeenschappelijke delen, betonrot terrassen van de appartementen, ...), zijn er tijdelijk meer middelen nodig dan degene die kunnen gegenereerd worden via de inkomsten uit de verhuur.

Budgettair worden de nodige investeringen zo goed mogelijk in kaart gebracht maar aangezien het gaat om een oud gebouw moet rekening gehouden worden met onverwachtse defecten of verborgen gebreken die vaak instant opgelost moeten worden ter bescherming van de bewoners.

Risicobeheersing: aansturing van de operationele diensten - procedures overheidsopdrachten - opvolging investeringsplan - debiteurenbeheer om effectief te beschikken over de nodige middelen

➤ **Project zonnepanelen Residentie**

Residentie Geurts wil zijn gebouw zo maximaal mogelijk voorzien van fotovoltaïsche zonnepanelen om enerzijds zelf in te staan voor de energieopwekking (kostenbesparend) en anderzijds om de CO₂-uitstoot van het gemeentelijk patrimonium te beperken (milieubewust). Hierbij wordt op zoek gegaan naar een derde-partij-financier (= de inschrijver) die de levering, de plaatsing en de exploitatie van de panelen op zich neemt.

Om de plaatsing, het beheer en het onderhoud in goede banen te leiden dient er in navolging van de gunning een overeenkomst te worden gesloten tussen de uiteindelijk gekozen economisch meest voordelige inschrijver en het openbaar bestuur. Deze exploiteert de geplaatste zonnepanelen gedurende 20 jaar waarbij het de bedoeling is dat de totale impact van dit contract positief is voor het meerjarenplan en het budget van de residentie over een periode van 20 jaar.

De inschrijver die wordt aangesteld, moet voor deze investeringen financiële middelen ophalen bij de Wommelse stakeholders. Deze kunnen coöperant zijn/worden van de coöperatie die de exploitatie van de geplaatste installaties op zich neemt volgens de internationale coöperatie alliantie principes.

De gemeenteraad ging op 28/06/2018 akkoord om te streven naar minstens 50% rechtstreekse participatie van burgers, lokale overheid, instellingen enz. via instanties welke de ICA-principes respecteren. De bedoeling is echter te streven naar 100% participatie maar uit voorzichtigheid werd op actie 2.5.3 een bedrag van € 105.000 ingeschreven voor het jaar 2022 (= de helft van de geraamde kost van de installatie om een derde van het energieverbruik in de residentie te dekken).

Risicobeheersing: min 50% investeringskost voorzien in budget - projectopvolging: mobiliseren van de Wommelse bevolking - elektriciteitsprijs onderhandelen

➤ **Keuken, restaurant en bedeling warme maaltijden aan huis**

Het streefdoel is om de keuken break-even te laten draaien op niveau van de exploitatie. Hiertoe werd de voorbije jaren ingezet op:

- Efficiënte inzet van mensen en middelen (inzet van jobstudenten in het weekend, inzetten op zelfredzaamheid en solidariteit van de bewoners)
- Energiebesparende maatregelen (omwille van de stijgende energieprijzen en het gestegen verbruik door de nieuwe installaties)
- Stijging van de verkoopprijzen
- Zoektocht naar extra omzet (o.a. om het wegvallen van de inkomsten via de twee vrije Wommelse basisscholen te compenseren)
- Het veilig stellen van de inkomsten via een degelijk debiteurenbeheer

In de praktijk blijft het moeilijk deze activiteit break-even te krijgen. De inzet van jobstudenten in het weekend en de zelfbediening vanuit warmhoud-karren blijkt geen succes, eerder integendeel. Het aantal gebruikers in het weekend is de laatste maanden spectaculair

gedaald. Bovendien leidde het ingevoerde GKS (Geregistreerd Kassasysteem of “witte kassa”) tot een aangepaste verwerking van de verkopen die de administratieve last verzwaaart.

Verskillende bepalingen uit de wetgeving maken het moeilijk om een keuken/restaurant te runnen met personeel zonder een horeca-statuuut en met de verplichting tot het houden van een witte kassa.

De coronacrisis zorgde ervoor dat het restaurant in 2020 gedurende langere tijd gesloten moest blijven. Dit werd slechts in mindere mate gecompenseerd door een hogere bedeling van maaltijden aan huis. Ook de warme maaltijden aan de scholen werden gedurende een lange periode stopgezet ten gevolge van de coronacrisis.

Een kritische analyse van het concept en de werking van de keuken/restaurant dringt zich op. Dit is momenteel lopende.

Risicobeheersing: aansturen van het keukenpersoneel / facturatie en debiteurenbeheer (met GKS) / opvolgen van het exploitatieresultaat / organisatie weekendwerking herbekijken en ev. bijsturen of wijzigen

➤ **Lokaal Opvanginitiatief (LOI)**

Het OCMW beschikt al jaren over een uitgebreid en intensief gebruikt LOI met 3 woningen in eigendom voor **28** plaatsen. De laatste jaren is de werking van het LOI onderhevig aan het ‘jojobeleid’ (deze term werd recent door de VVSG gehanteerd) van de federale regering(en) : wijzigingen in de betoelaging voor minderjarige kinderen, afbouw van een aantal opvangplaatsen, gewijzigd opvangmodel, opnieuw openstellen van plaatsen, ...).

Het LOI Wemmel had in 2018 **34** plaatsen, nadat het OCMW intekende op een oproep van Fedasil tot opening van opvangplaatsen ten gevolge van de asielcrisis van 2015. Hiertoe werd een bijkomend pand ingehuurd.

Door een wijziging in het opvangmodel kwamen het LOI en de sociale dienst zwaar onder druk te staan daar de LOI-bewoners binnen de 4 maanden dienden door te stromen naar de privé-woonmarkt en naar financiële steunverlening, waarbij het OCMW zwaar inzette op het zoeken naar huisvesting en begeleiding van deze specifieke doelgroep.

De federale regering besliste echter om **18** plaatsen op te zeggen vanaf 01/07/2018, wat de hele werking van het LOI omver gooide. In december 2018 lanceerde Fedasil opnieuw een oproep tot het openen van opvangplaatsen. Het OCMW tekende in voor **9** bijkomende plaatsen wat het actuele aantal op **25** opvangplaatsen brengt en het geheel beheersbaar houdt. Het is deze toestand van 2019 die budgettair werd doorgetrokken in het meerjarenplan.

Risicobeheersing: strikte opvolging van de wijzigende wetgeving / controle van de subsidies versus de uitgaven/ beheersbaarheid van de werklast voor het beschikbare personeel / De impact van het terug openstellen van extra plaatsen indien Fedasil daarom zou vragen zou volgende gevolgen hebben voor de werking:

- een tekort in personeel voor het opvolgen van de dossiers
- een opwaartse druk op het budget voor bijkomende steunverlening
- het terug afstaan van de 2 wooneenheden die nu gebruikt worden als doorgangswoning en via aanrekening van huur inkomsten genereren

➤ **Faillissement Optima**

Het OCMW hield tegoeden aan bij Optima Bank (die in 2012 de bankactiviteiten van Ethias heeft overgenomen; waar het OCMW tot dan toe steeds korte termijnbeleggingen had uitstaan) voor een totaal bedrag van € 105.393,62 op een spaarrekening en € 2.493,93 op een zichtrekening. Door het faillissement van Optima Bank zijn sinds 7/6/2016 alle tegoeden op deze rekeningen geblokkeerd. De nodige maatregelen werden genomen om de tegoeden te kunnen recupereren. Volgens het KB van 16/3/2009, art. 10,e,2° worden gemeentebesturen en andere overheidsinstanties echter uitgesloten van de dekking door het Garantiefonds en moeten deze instellingen een schuldvordering indienen bij de curatoren om zo de tegoeden uit het faillissement te recupereren. Dit is dan ook gebeurd op 30/6/2016.

De kans lijkt reëel dat er nog iets van deze tegoeden zal gerecupereerd worden, maar het wordt een werk van lange adem (8 à 10 jaar). Verdere nauwgezette opvolging blijft ondertussen zeker nodig.
Eind 2020 werden de waardeverminderingen volledig geboekt op de totaal van beide financiële rekeningen.

Risicobeheersing: opvolging van de actualiteit / regelmatige consultatie VVSG / aanpassen boekhoudkundige waarde

➤ **Coronacrisis**

De coronacrisis heeft de planning die voorzien was in het meerjarenplan danig door mekaar geschud. Enerzijds bracht deze crisis meer exploitatiekosten met zich mee (beschermingsmiddelen, poetsproducten, leefloon, uitbating vaccinatiecentrum ...), anderzijds waren er op andere kostenposten net minder exploitatie uitgaven (tijdelijke werkloosheid, activiteiten, maaltijden, opvang, schoolreizen, ...)

Ook aan de inkomstzijde was de coronacrisis voelbaar. Er werden subsidies voorzien door de hogere overheid (armoedebestrijding, consumptiebudget kwetsbare gezinnen, subsidie kinderopvang, noodfonds cultuur, jeugd, sport, media, verhoogd tussenkomst leefloon, werkingssubsidie scholen, subsidie contact-en bronopsporing, subsidie vaccinatiecentra, ...). Anderzijds zorgt de coronacrisis ervoor dat de gemeente minder inkomsten ontvangt uit belasting op publicitair drukwerk, maaltijden, opvang, restaurant, verhuur zalen, aanvullende personenbelasting, belasting uit opcentiemen, ...)

Uit de cijfers van de jaarrekening 2020 is gebleken dat de impact van de coronacrisis op het budget van gemeente en OCMW duidelijk negatief is. Meer gedetailleerde cijfers worden opgenomen in het jaarverslag 2020.

Risicobeheersing: opvolging van de actualiteit / strikte opvolging van maatregelen / regelmatige opvolging van kosten en opbrengsten

3.7. Waarderingsregels

1. Inleiding

Waarderingsregels zijn de regels die gelden voor de waardering van de bezittingen, de vorderingen, de schulden en de verplichtingen. Het gaat hierbij om:

- de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook;
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- de herwaarderingsregels

In de toelichting bij de jaarrekening worden de waarderingsregels zo samengevat dat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat het bestuur zijn activiteiten voortzet. Als dat voor bepaalde activiteiten niet het geval is, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast.

In de huidige aanpassing van de waarderingsregels gaat het om het herwerken/samenvoegen van de waarderingsregels in functie van de integratie tussen OCMW en gemeente waarbij één geconsolideerde jaarrekening wordt opgemaakt. Het resultaat is één set van waarderingsregels die van toepassing is voor de gemeente en het OCMW.

2. Juridische gronden

Bij het vastleggen van de gemeenschappelijke waarderingsregels werd rekening gehouden met:

- het decreet over het lokaal bestuur van 22/12/2017
- het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen van 30 maart 2018
- het Ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (BVR BBC), maken de waarderingsregels deel uit van de toelichting bij de jaarrekening.

3. Algemene basisregels inzake waardering

Bij de opmaak van de waarderingsregels wordt vertrokken van de algemene principes m.b.t. de waardering van activa en passiva. Het betreft boekhoudregels die algemeen van toepassing zijn bij het dubbel boekhouden, zijnde:

- De overeenstemmingsveronderstelling: kosten en opbrengsten worden verwerkt in het financiële boekjaar waarop ze betrekking hebben, ongeacht de dag waarop de kosten of opbrengsten worden betaald of geïnd.
- De continuïteitsveronderstelling: De waarderingsregels worden opgesteld ervan uitgaande dat het bestuur haar activiteiten zal voortzetten, en van het ene boekjaar op het andere identiek zijn.

Opm: Indien de waarderingsregels niet langer een waar en getrouw beeld geven, dienen ze te worden aangepast. Een aanpassing van de waarderingsregels kan verantwoord zijn door

bijvoorbeeld de ontwikkeling van nieuwe activiteiten, door wijzigingen in de structuur van het vermogen, of door economische of technologische omstandigheden.

- Consistentie: Elk jaar worden de waarderingsregels consequent en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast.
- Het materialiteitsprincipe: dit houdt in dat de jaarrekening niet meer en niet minder dan de relevante informatie moet bevatten. Wat relevant is, varieert afhankelijk van de grootte van het bestuur of van de omvang van het specifieke bestanddeel van het vermogen. De relevantie wordt bepaald via het vastleggen van regels voor activering of in kost name.
- Het voorzichtigheidsprincipe: dit houdt in dat de nodige terughoudendheid aan de dag moet gelegd worden bij de beoordeling van onzekerheden. Bij de waardering wordt rekening gehouden 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. Opbrengsten worden pas opgenomen als ze zeker zijn, kosten worden al opgenomen wanneer ze waarschijnlijk zijn. De opbrengsten mogen niet overgewaardeerd worden, terwijl de kosten niet mogen onderschat worden.
- Het objectiviteitsprincipe: dit houdt in dat de jaarrekening een volledig en getrouw beeld van de toestand van de organisatie moet geven. Dit betekent in de eerste plaats dat de waardering objectief moet gebeuren. Ze moet gebaseerd zijn op controleerbare gegevens (zo mogelijk op basis van een extern document).
- Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd.

4. Toelichting van enkele begrippen

Vooraleer over te gaan tot de bespreking van elk individueel bestanddeel van de balans, worden hieronder enkele begrippen toegelicht om tot éénduidige interpretatie te komen.

4.1 Definitie van een investering

Bij elke aankoop dient zich de vraag gesteld worden of het gaat om een investeringsuitgave dan wel een exploitatieuitgave. Dit onderscheid is van belang omdat de waardering ervan verschillend is: een exploitatie-uitgave betekent een kost voor het jaar waarin de aankoop plaatsvindt. Een investering betekent slechts een kost voor het gedeelte dat deze aankoop afgeschreven wordt en dit gedurende alle jaren waarin het goed in gebruik is binnen de organisatie (zie ook punt 4.4). Daarom wordt het onderscheid tussen exploitatiekosten en investeringen gemaakt op basis van de waarde en de levensduur van de aankoop.

Algemene regel:

Als **investeringen** in immateriële en materiële vaste activa dienen beschouwd te worden de aankopen die beantwoorden aan beide onderstaande criteria:

- *waarde $\geq$ € 500 excl btw³*
- *levensduur van minstens 3 jaar*

³ aangezien bij wetgeving altijd het bedrag excl. btw wordt gehanteerd, maar voor de cash-planning en budgetdoeleinden het bedrag inclusief BTW van belang is, moeten altijd beide bedragen vermeld worden

Aankopen die niet aan de hierboven vermelde criteria beantwoorden, worden opgenomen in het exploitatieresultaat.

Uitzonderingen/specifieke gevallen:

- Is altijd een investering, ongeacht het bedrag:
 - o personenalarmtoestellen
 - o ICT/Mobile devices (smartphone, tablet...)
 - o Keukentoestellen (koelkast, kookplaat, dampkap...)
- Voor volgende aankopen verlaagt de drempel van € 500 naar € 250 excl btw om als investering beschouwd te worden:
 - o Meubilair
 - o Muziekinstrumenten
- Voor tweedehands aankopen worden dezelfde criteria gehanteerd als voor nieuwe aankopen
- Een aankoop < € 500 excl. btw die deel uitmaakt van een globaal investeringsproject (die dus deel uitmaakt van een groter geheel en ongeveer samen wordt aangekocht) is te beschouwen als investering
 - bvb beugel om een TV-toestel aan op te hangen
 - bvb benodigdheden voor grote klussen die door de eigen diensten worden uitgevoerd zoals verf voor het schilderen van alle kantoorruimtes
 - Opm:** éénmalige aankoop van 1 pot verf is exploitatie
 - Opm:** Aankoop van nagels, vijzen, pluggen, klein gereedschap... hebben als investering een te verwaarlozen waarde en vallen altijd onder de exploitatiekosten.
- Een eerste aankoop die volgens de algemene regel een investering is, kan bij vervanging/herstelling een kost worden (bvb de vervanging van batterij of scherm van een gsm die eerder werd aangekocht)
- Jaarlijks onderhoud wordt in kost genomen. Door de frequentie van de aankoop over de jaren heen is er sowieso een jaarlijkse kost die niet via afschrijvingen maar via een jaarlijkse factuur wordt gegenereerd (bvb jaarlijks onderhoud van liften)
- Grote herstellingswerken worden beschouwd als investering indien ze een duidelijke meerwaarde betekenen voor het actief of de levensduur aanzienlijk verlengen. Grote herstellingen kunnen maar als groot onderhoud aanzien worden indien hun frequentie laag is (een regelmatig uit te voeren herstelling of vervanging van onderdelen is duidelijk geen investering - een renovatie of opfrissing van een heel gebouw is wel een investering)

4.2 Boekhoudkundige indeling specifiek voor de materiële vaste activa

Conform de artikels 43-48 van het BVR van 30/3/18 bestaan de materiële vaste activa uit:

1° de gemeenschapsgoederen:

- Dit zijn vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen **en waarbij**
- De vervulling van deze maatschappelijke dienstverlening minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

2° de bedrijfsmatige materiële vaste activa:

- Dit zijn vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen **en waarbij**
- de vervulling van de maatschappelijke dienstverlening voldoende ontvangsten genereert om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om die activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren (m.a.w. de dienstverlening gebeurt tegen concurrentiële prijzen).

3° de overige materiële vaste activa:

- Dit zijn vaste activa die niet aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen.
- Ze worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren

Op basis van deze definities worden de materiële vaste activa voor het bestuur Wemmel als volgt in gedeeld:

Bedrijfsmatige materiële vaste activa:

Alle investeringen in het kader van de uitbating van de residentie inclusief het beheer van het restaurant en de cafetaria

Overige materiële vaste activa:

De bouwgronden en verpachte landbouwgronden in eigendom (o.a. via schenkingen)

Gemeenschapsgoederen:

alle overige investeringen die gemeente en OCMW doen

4.3 Aanschaffingswaarde

Conform de artikels 125 t.e.m. 144 van het BVR van 30/3/18, wordt onder aanschaffingswaarde een van de volgende waarden verstaan:

- de aanschaffingsprijs (= aankoopprijs + bijkomende kosten zoals vervoerskosten, niet-terugvorderbare belastingen, enz.);
- de ruilwaarde (= marktwaarde van de in ruil overgedragen actiefbestanddelen);
- de vervaardigingsprijs (= aanschaffingsprijs grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen + rechtstreekse productiekosten);
- de schenkingswaarde (= marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of de datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en bijkomende kosten);
- de inbrengwaarde (= de bedongen waarde van de inbreng).

4.4 Afschrijvingen

De artikels 145 t.e.m. 159 van het BVR 30/3/18 bevatten de bepalingen m.b.t. de afschrijvingen en de waardeverminderingen.

Afschrijvingen zijn de bedragen die ten laste genomen zijn van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om het bedrag van de (eventueel geherwaardeerde) aanschaffingskosten van die vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan (art 145 BVR 30/3/18).

De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar en worden vastgelegd per rubriek van de balans (zie punt 5).

Het **af te schrijven bedrag** van een actief wordt per financieel boekjaar als volgt bepaald:

Afschrijvingsbedrag = boekhoudkundige waarde - restwaarde
resterende gebruiksduur (in jaren)

Zowel de restwaarde als de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Aangezien het bestuur er van uit gaat dat de restwaarde doorgaans 0 is en de gebruiksduur doorgaans overeenstemt met het aantal jaren waarover het actiefbestanddeel standaard wordt afgeschreven, wordt standaard de volgende berekeningswijze voor afschrijvingen gehanteerd:

$$\text{Afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{aanschaffingswaarde}}{\text{gebruiksduur (in jaren)}}$$

De afschrijvingen beginnen in het jaar van ingebruikname.

4.5 Waardeverminderingen

Waardeverminderingen zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van de actiefbestanddelen dan de afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het boekjaar (art 147 BVR BBC).

Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar en worden vastgelegd per rubriek van de balans (zie punt 5).

4.6 Herwaardering

Artikel 159 van het BVR 30/3/18 omvat de regels met betrekking tot herwaarderingen.

Materiële en financiële vaste activa mogen geherwaardeerd worden, wanneer de waarde van deze activa, bepaald in functie van hun nut voor de organisatie, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde. Via een herwaardering wordt de boekwaarde van deze activa in overeenstemming gebracht met hun marktwaarde. De geherwaardeerde waarde is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Enkel materiële en financiële vaste activa *kunnen* geherwaardeerd worden. Oprichtingskosten, immateriële vaste activa of vlottende activa komen nooit in aanmerking voor herwaardering.

De herwaardering wordt verplicht voor de financieel vaste activa en de overige materiële vaste activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

4.7 Leasing

Leasing is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, worden overgedragen aan de leasingnemer.

Financiële leasing versus operationele leasing:

- Financiële leasing is een koop op afbetaling. Het goed wordt op de balans geactiveerd en afgeschreven volgens de vastgelegde waarderingsregels. De interestlast wordt als financiële kost in exploitatie geboekt. De lening die ervoor wordt aangegaan wordt als financiële schuld geboekt.
- Bij operationele leasing garandeert het gebruik van een goed voor een bepaalde periode. De periodieke 'huur', alsook de kosten voor onderhoud, verzekering, ... worden als kost in exploitatie geboekt en verschijnt dus niet onder het actief.

4.8 Uitboeking van activa

Activa bestanddelen met boekwaarde 0 worden niet automatisch uitgeboekt. De uitboeking gebeurt pas op het ogenblik dat het actief bestanddeel verdwijnt uit de organisatie ten gevolge van verkoop, vervanging of buitengebruikstelling.

Groot onderhoud wordt steeds uitgeboekt na volledige afschrijving.

Activabestanddelen die verkocht worden, worden uitgeboekt en indien van toepassing wordt een gerealiseerde meer -of minwaarde geregistreerd.

5. Waarderingsregels per rubriek van de balans

In deze paragraaf worden de specifieke waarderingsregels besproken per actiefbestanddeel van de balans.

5.1 Waarderingsregels voor de ACTIVA

5.1.1 Oprichtingskosten (MAR 20)

NVT

5.1.2 Immateriële vaste activa (MAR 21)

Onder deze rubriek worden geboekt:

- concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten
- goodwill
- plannen en studies (omvat volgende kosten: erelonen van notaris, architect, landmeter en studie- en expertisekosten)

De waardering gebeurt tegen aanschaffingsprijs.

De afschrijvingen voor kosten van plannen en studies gebeuren lineair en volgen het ritme van het actiefbestanddeel waarvoor dergelijke kosten worden gemaakt. Daaruit volgt dat afschrijving mogelijk is op 5 jaar, 10 jaar, 15 jaar, 20 jaar of 33 jaar.

5.1.3 Materiële vaste activa (MAR 22 tot 27)

Binnen elke soort (gemeenschapsgoed, bedrijfsmatig MVA of overig MVA) wordt vervolgens een onderverdeling gemaakt in:

- ❖ terreinen
- ❖ gebouwen

- ❖ installaties, machines en uitrusting
- ❖ meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel
- ❖ vaste activa in leasing of op grond van soortgelijke rechten
- ❖ overige materiële vaste activa
- ❖ erfgoed
- ❖ vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen

De waardering gebeurt tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs (kostprijs) of inbrengwaarde.

De afschrijvingen gebeuren lineair als volgt op basis van huidige boekhoudkundige indeling:

		afschr.duur (in jaar)
INVESTERINGSSUBSIDIES		
150	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal op KT	3-5-10-15-33
151	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal op LT	3-5-10-15-33
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
211	Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5
212	Goodwill	5
214	plannen en studies	5-10-15-33
MATERIELE VASTE ACTIVA		
220	Terreinen - gemeenschapsgoederen (1)	NVT
221-228	Gebouwen en andere onroerende infrastructuur - gemeenschapsgoederen	33-20
229	Terreinen en gebouwen - bedrijfsmatig MVA	NVT-33-20
230/235	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	5-10-15
235/239	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatig MVA	5-10-15
240/244	Meubilair en rollend materieel - gemeenschapsgoederen	3-5-10
245/249	Meubilair en rollend materieel - bedrijfsmatig MVA	3-5-10
250/255	Leasing	(2)
260/269	Overige materiële vaste activa	NVT
270/279	Erfgoed (3)	NVT

2.....7	<u>MVA in aanbouw (4)</u>	NVT
(1) De opsplitsing van een bebouwd terrein in waarde terrein en waarde gebouw, gebeurt op basis van de geschatte waarde van het terrein. Deze schatting gebeurt op basis van de verkoopakte.		
(2) In het geval een goed wordt aangekocht via financiële leasing, zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (bvb een geleasede wagen zal afgeschreven worden over 5 jaar, ongeacht de duurtijd van het lease-contract).		
(3) Tot het erfgoed behoren activa met historische, artistieke of wetenschappelijke waarde. Deze hebben in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal de aanschaffingswaarde van een activum dat behoort tot het erfgoed, dat verkregen werd door schenking of indien de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, boekhoudkundig vastgelegd worden op één euro.		
(4) Deze rubriek heeft tot doel de waarde aan te duiden van de materiële vaste activa waarvan de aanbouw op de afsluitdatum van de balans nog niet voltooid is, alsmede de vooruitbetalingen op de in uitvoering zijnde bestellingen. Met betrekking tot de activa in aanbouw is het van geen belang of de uitvoering gebeurt door middel van eigen productie van de onderneming dan wel door bemiddeling van derden. Vanaf het ogenblik dat de uitvoering beëindigd is, wordt het desbetreffende bedrag van de investeringen naar de gepaste rubriek overgeboekt:		
	o De waardering gebeurt op basis van de gemaakte kosten.	
	o Er wordt niet afgeschreven tot op het ogenblik dat de activa worden overgeboekt naar de effectieve materiële vaste activa-rekening.	

5.1.4 Financiële vaste activa (MAR 28)

Deze rubriek omvat de aandelen in verbonden/niet verbonden entiteiten, vastrentende effecten en borgtochten.

De aanschaffingswaarde van belangen en aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als die conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

Voor de belangen en aandelen die onder de financieel vaste activa zijn opgenomen zijn opgenomen wordt overgegaan tot waardeverminderingen in geval van duurzame minderwaarde, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of aandelen worden aangehouden.

Op de vorderingen die in de financieel vaste activa zijn opgenomen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

5.1.5 Voorraden (MAR 30)

Onder voorraad wordt verstaan: aangekochte goederen die verder verkocht of gebruikt kunnen worden in het productieproces. Het gaat hierbij onder andere om de volgende voorraden:

- dranken cafetaria en restaurant
- voedingswaren keuken
- vuilniszakken

Daar waar de boekhoudsoftware het toelaat, wordt op elk moment de theoretische voorraad bijgehouden. Dit systeem wordt aangevuld met een fysieke telling die minstens één keer per jaar dient te gebeuren. Op dat moment wordt de theoretische voorraad aangepast aan de reële toestand. Indien er geen geautomatiseerd systeem voorhanden is, wordt ervoor geopteerd om bij wijze van controle regelmatige steekproeven te doen en jaarlijks een inventarisopname uit te voeren. Op deze controlemomenten worden de rekeningen aangepast aan de realiteit van de fysieke inventaris.

De waardering gebeurt op basis van de laatste aankoopprijs, dus op basis van de FIFO-methode.

Voorraden van materiaal dat snel roteert, dat bestendig vernieuwd wordt én waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, mag voor een vast bedrag opgenomen worden indien de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet merkelijk veranderen van het ene boekjaar tot het andere. Het betreft hier de toepassing van het "ijzeren voorraadprincipe". Deze voorraadregistratie wordt gehanteerd voor o.a. technisch materiaal (lampen, schroeven, nagels, schuurpapier, ...). Bij toepassing van dit principe wordt de "ijzeren voorraad" opgenomen onder de rubriek "voorraden" en wordt de kost van de vernieuwing van deze bestanddelen opgenomen onder de exploitatiekosten.

5.1.6 Vorderingen op KT (MAR 40-41)

Vorderingen worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de vorderingen worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Het bestuur opteert er ook voor om waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde. De inschatting hiervan gebeurt op basis van een nauwgezette opvolging van de vorderingen op basis van de procedure debiteurenbeer.

In toepassing hiervan worden op alle vorderingen exclusief de volgende waardeverminderingen toegepast:

- Vorderingen > 1 jaar: 25%
- Vorderingen > 2 jaar: 50%
- Vorderingen > 3 jaar: 100%

Bij de jaarlijkse afsluiting wordt een berekening gemaakt die ertoe zal leiden dat ofwel extra waardeverminderingen dienen voorzien te worden ofwel een terugname van waardeverminderingen zal plaatsvinden.

5.1.7 Liquide middelen en geldbeleggingen (MAR 50-57)

De liquide middelen en de geldbeleggingen worden, met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen nominale waarde.

De bijkomende kosten met betrekking tot de aanschaffing van geldbeleggingen worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Op liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Bovendien worden aanvullende waardeverminderingen geboekt om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

5.2 Waarderingsregels voor de PASSIVA

5.1.2 Netto-actief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk in resultaat genomen volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze verkregen werden.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)**
Klasse 0 - borgstellingen

Borgtocht Peiroun NV	361 329,34 €
Borgtocht Viabuild NV	10 510,00 €
Borgtocht Buytaert	2 540,00 €
Borgtocht Willemen Infra 1	107 000,00 €
Borgtocht Willement Infra 2	29 520,00 €
waarborg TV Alpas NV - Dero Construct NV 12/167762, welzijns-campus	221 400,00 €
waarborg Aura Build 3626/82002/50531-26, Omgevingsvergunning OMV-2018119619 - 156/2018	165 203,12 €
PIT 11431 AJ 32, Ramen MA	13 740,00 €
gedeeltelijke vrijgave borg Viabuild 2019 DI1/1954	-5 260,00 €
	905 982,46 €

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

NIHIL

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Gemeente					
		MJP	JR 2020	verschil	motivatie
70	verkopen en dienstprestaties	1.694.437,70	1.720.145,78	25.708,08	
					naschoolse opvang, in MJP werd al rekening gehouden met uitbesteding: 59K€
					vergoeding nutsvoorzieningen, niet gebudgetteerd: 42K€
					verkoop van zakken, klevers en recipiënten: 42K€
					tussenkost van de ouders in KDV, impact corona: 29K€
					andere doorfacturaties, nu incl. aanmaningskosten: 21K€
					verhuur zalen en lokalen, impact corona: -39K€
					terugbetaling extra muros leerlingen, impact corona: -21K€
					tussenkost van de ouders in maaltijden, impact corona: -27K€
					terugvordering van procedurekosten, zie boven: -15K€
					opruimen sluikstort, teveel gebudgetteerd: -14K€
					opbrengst concessie cafetaria sporthal Dijck, impact corona: -10K€
					opbrengst concessie begraafplaats: -9K€
73	fiscale opbrengsten en boetes	14.710.470,00	15.271.258,92	560.788,92	zie overzicht belastingen
74	subsidies en andere operationele opbrengsten	8.952.409,98	8.895.635,99	-56.773,99	
					lonen onderwijzend personeel: -109K€ (ook in ontvangsten)
					schadevergoedingen verzekeringen, dak VL stadion nog te ontvangen: -44K€
					werkingssubsidie jeugd 2019 & 2020: 31K€
					gemeentefonds - basisdotatie: 48K€
					subsidie responsabiliseringsbijdrage, te laag gebudgetteerd: 31K€
75	financiële opbrengsten	473.050,00	678.280,88	205.230,88	
					dividend IBEG: 171K€
					vergoedingen en gebruiksrechten TMVW: 33K€
totaal gemeente		25.830.367,68	26.565.321,57	734.953,89	

OCMW					
		MJP	JR 2020	verschil	motivatie
70 verkopen en dienstprestaties	2.576.485,95	2.045.964,50	-530.521,45		
verkopen restaurant	604.000,00	531.346,25	-72.653,75		de budgetten werden in de loop van het jaar bijgesteld maar toch zijn er afwijkingen tov budget (scholen € - 62.318), soep (€ - 5.320) wegens niet-levering omwille van covid
interne facturaties		-213.300,04	-213.300,04		deze opbrengsten worden uit de geconsolideerde jaarrekening gehaald (betreft facturatie restaurant aan scholen/KDV/gemeente)
verkopen cafetaria	64.699,04	29.170,15	-35.528,89		de cafetaria is gesloten sinds de 1e lockdown de enige inkomsten komen via de "mobiele foyer" die sinds december opgestart werd
inkomsten uit activiteiten op niveau van de diensten	69.300,00	37.179,53	-32.120,47		activiteiten LDC gingen niet door wegens covid (€ - 19.413)
			0,00		er werden veel minder indicatiestellingenuitgevoerd (€ - 3.625)
			0,00		de inkomsten uit de verhuur van personenalarmtoestellen was overschat (€ 4.970)
doorfacturatie lasten residentie	410.168,44	342.741,03	-67.427,41		doorfacturatie water: het waterverbruik van de bewoners lag lager dan gebudgetteerd (€ 9.708)
			0,00		doorrekening gemeenschappelijke lasten: er werden minder kosten van onderhoud gemaakt waardoor er minder diende doorgerekend te worden aan de bewoners (€ 38.910)
			0,00		doorrekening TV-abonnenten: budget was overschat (€ 11.534)
verhuur sociale dienst (noodwoningen)	94.137,95	70.580,58	-23.557,37		doordat er 2 maanden geen bewoning was zijn niet alleen de uitgaven sterk gedaald, maar ook de inkomsten
verhuur SVK	244.690,24	197.861,90	-46.828,34		de huur-opbrengsten liggen lager dan gebudgetteerd wegens gewijzigd groeipad en gewijzigde regelgeving, maar de inkomsten liggen in lijn met de uitgaven
verhuur app'n + garages (excl. lasten)	909.926,28	914.729,64	4.803,36		budget ligt in lijn met de reële inkomsten
andere (recup.verzek/pacht/opstal/gevelpubl.)	28.100,00	24.223,02	-3.876,98		doorrekening kosten aan de gemeente: budget niet gebruikt (€ 3.000)
dienstencheques	147.024,00	107.291,94	-39.732,06		verschil ligt in lijn met het verschil aan de uitgavenzijde
admin.kost dienstencheques	4.440,00	4.140,50	-299,50		
74 subsidies en andere operationele opbren	2.628.581,79	2.398.080,26	-230.501,53		
gemeentefonds	224.291,00	228.451,76	-4.160,76		budget was onderschat
RMI/Wet 65/Organieke wet/Fedasil	1.108.235,24	970.691,16	137.544,08		Fedasil: subsidie was overschat (€ 11.335)met
					Fedasil: het resultaat voor LOI voor 2020 bedraagt € 46.725,37. Dit wordt in mindering van de ontvangen subsidie van Fedasil geboekt en overgezet naar de balans
					RMI/Wet 65 toelages (equivalent) leefloon: werd overschat (€ 79.483)
RMI/Wet 65/VDAB - tewerkstelling art 60/61	188.548,85	130.416,84	58.132,01		RMI art 61: was voorzien voor € 20.171 maar geen tewerkstelling gebeurd
					RMI/Wet 65 art 60: budget overschat met € 29.131
					subsidie VDAB: overschat (€ 7.955)
COVID-subsidies	150.877,00	152.977,00	-2.100,00		
sociale maribel en gesco	187.100,00	245.210,19	-58.110,19		sociale maribel: budget onderschat (€ 58.162)
Sodexo - dienstencheques	377.515,00	299.072,94	78.442,06		inkomsten lager dan gebudgetteerd maar liggen in lijn met de gepresteerde uren
recuperaties inzake personeelskosten	32.134,80	16.055,21	16.079,59		voordeel in natura concierges (€ 13.568) niet geboekt aan inkomsten-en uitgavenzijde dus geen impact op het resultaat
andere specifieke werkingssubsidies	131.188,10	134.218,47	-3.030,37		Vlaamse ondersteuningspremie: is nieuw sinds 2020 en werd niet voorzien in budget (€ 2.386)
diverse operationele opbrengsten	8.500,00	2.935,20	5.564,80		budget schadevergoedingen te hoog ingeschat (€ 6.083)
recuperatie leefloon en aanvullende steunverlening	220.191,80	218.051,49	2.140,31		budget ligt in lijn met de uitgaven
75 financiële opbrengsten	2.020,00	4.416,61	2.396,61		opbr. Uit spaarrekening vallen tegen (€ 436) maar betalingskorting op facturen Welzijns-campus was niet gebudgetteerd (€ 3.975)
70 verkopen en dienstprestaties	2.576.485,95	2.045.964,50	-530.521,45		
74 subsidies en andere operationele opbreng	2.628.581,79	2.398.080,26	-230.501,53		
75 financiële opbrengsten	2.020,00	4.416,61	2.396,61		
totaal OCMW	5.207.087,74	4.448.461,37	-758.626,37		
totaal gemeente en OCMW	31.037.455,42	31.013.782,94	-23.672,48		

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Gemeente		MJP	JR 2020	verschil	motivatie
60	verbruikte goederen	382.645,00	165.522,48	217.122,52	Maaltijden KDV en scholen + soep personeel -> vanaf 2020 via interne facturatie gemeente/OCMW (205K€)
610	kosten onroerende goederen	567.197,00	489.685,56	77.511,44	
					Prestaties van derden, onderhoud en herstelling diverse gebouwen: 35K€
					Technische benodigdheden voor aanleg en onderhoud van wegen: 19K€
					Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling verlichting: 12K€
					Benodigdheden voor onderhoud en herstelling gebouwen: 10K€
					Huur zwembad leerlingen: 7K€
					Prestaties van derden, bermbeheer: 7K€
					Prestaties van derden, wegen en openbaar groen: 7K€
611	energiekosten	739.257,26	458.356,38	280.900,88	Combinatie lagere energieprijzen, correcties 2019, verledning openbare verlichting, corona
					electriciteit: 175K€
					credit nota's ontvangen voor foutieve facturen 2019, 40K€
					straatverlichting 87K€ lager dan MJP
					gebouwen 48K€ lager dan MJP
					gas: 30K€
					stookolie: 10K€
					water: 24K€
					doorfacturatie: 34K€ -> vanaf 2020 via interne facturatie gemeente/OCMW
612	verzekeringen	86.249,00	77.233,48	9.015,52	vernieuwing wagenpark 8K€
613	prestaties van derden	2.349.694,75	2.379.444,73	-29.749,98	
					factuur naschoolse opvang, in MJP werd al rekening gehouden met uitbesteding: -75K€ (impact ook in ontvangsten)
					factuur naschoolse opvang is wel +/- 40 000€ lager dan in 2019 door corona
					kost ABP: -57K€ (verschuiving, in MJP op andere post voorzien)
					vergoedingen burgerzaken (reispassen, ID, ...), impact corona: 48K€
					diverse erelonen en vergoedingen (notarissen, advoc., arbeidsgeneeskundige dienst, commissies, jury, ...): 43K€
614	administratiekosten	703.375,61	628.939,82	74.435,79	
					dossierkosten GAS, uitbreiding blauwe zone, nog niet opgestart in 2020: 50K€ (impact ook in ontvangsten)
					opleidingskosten: 16K€
					communicatiekosten: 14K€
					kantoorbenodigdheden: 11K€
					werkkledij: 9K€
					schoolmateriaal: -22K€
					post-en frankeringskosten, wegens communicatie rond corona: -15K€
					administratief drukwerk, wegens communicatie rond corona: -12K€
615	exploitatiekosten	765.559,20	662.905,40	102.653,80	
					diverse aankopen/klein materiaal (rest coronabudget, activiteiten, ...): 51K€
					huur en onderhoud installaties/machines: 16K€
					huur hard-en software: 16K€
616	kosten wagenpark	147.920,00	94.424,71	53.495,29	
					onderhoud en herstelling, wegens vernieuwing wagenpark: 26K€
					brandstof, wegens vernieuwing wagenpark en impact corona (bus): 27K€
64	werkingssubsidies	2.906.471,49	2.766.700,92	139.770,57	
					consumptiebon gezinnen (covid-bon), loopt door in 2021: 46K€
					coronasubsidie aan jeugd-en sportverenigingen, werd betaald in 2021: 55K€
					kost ABP: 58K€ (verschuiving, op andere post geboekt)
65	financiële kosten	379.727,23	319.161,54	60.565,69	
					interessen leningen, marge voorzien voor eventuele opname lening: 48K€
					andere bankkosten, standaard voorzien: 13K€
totaal gemeente		9.028.096,54	8.042.375,02	985.721,52	

OCMW					
	UITGAVEN	MJP	JR 2020	verschil	motivatie
60	verbruikte goederen	345.424,00	327.313,06	18.110,94	
	voeding/dranken/geneesmiddelen	198.400,00	222.162,22	-23.762,22	in kader van corona werd het budget voor aankoop voeding voor de maaltijden té sterk verminderd in verhouding tot de reële uitgaven
	dienstencheques	147.024,00	105.150,84	41.873,16	indien de korting wegens sociaal tarief wordt bijgeteld (zijnde € 2.895,06 - op AR64), dan bedraagt het verschil nog €38.978,10 - dit verschil ligt in de lijn met het verschil aan de inkomstzijde
610	kosten onroerende goederen	435.431,14	330.504,11	104.927,03	
	ingehuurde panden SVK	236.855,71	193.062,11	43.793,60	er was een strak groeipad maar niet gevolgd door covid maatregelen en gewijzigde reglementeringen - de reële uitgaven liggen in lijn met ontvangsten
	inhuringen noodwoningen	58.062,43	43.730,19	14.332,24	wegens covid hebben de noodwoningen 2 maanden leeg gestaan
	onderhoud en herstelling gebouwen	140.513,00	93.711,81	46.801,19	minder herstellingen uitgevoerd wegens lockdown (geen externen toegelaten in onze gebouwen - voor de residentie: saldo van € 20.520)
611	energiekosten	237.617,20	200.914,08	36.703,12	
	water	58.908,00	54.138,45	4.769,55	de besparing is te vinden in de keukens die tijdelijk op veel lagere volumes draaide door covid
	gas	75.148,73	59.174,99	15.973,74	de besparing is zichtbaar op alle gas-budgetten wat wijst op lager verbruik door minder strenge winter
	elektr	103.560,47	87.600,64	15.959,83	de besparing is te vinden in de keukens die tijdelijk op veel lagere volumes draaide door covid
612	verzekeringen	42.361,51	36.523,88	5.837,63	reële uitgaven omvatten enkel het voorschot voor AO en BA; de afrekening werd nog niet ontvangen
613	prestaties van derden	130.467,00	102.824,63	27.642,37	
	erelonen/vergoedingen (lesgevers, gids)	74.740,00	55.245,17	19.494,83	Vergoeding voor lesgevers: De volgende acties werd geen/weinig budget uitgegeven met volgende saldi: A-5.3.2 (€ 1.937) - A-5.1.3 (€ 1.500) - A-5.4.1 (€ 10.000) - A-5.4.2 (€ 3.007). De reden is vertraging of on hold gezet omwille van covid.
	vergoedingen voor prestaties door derden	55.727,00	47.579,46	8.147,54	dienstevergoedingen aan derden: voor de prestaties ivk verkoop Bosh 2 werd de volledige kost gebudgetteerd terwijl 2/3 wordt gerecupereerd van de kerfabriek (mede-eigenaar) (€ 5.770).
	representatie/geschenken/ad	44.750,00	27.895,16		vrijwilligersvergoeding: minder vrijwilligers ingezet omwille van covid (€ 3.167)
614	administratiekosten	202.676,30	137.312,34	65.363,96	
	telefoon/internet/teledistributie	48.211,45	36.166,21	12.045,24	overschatting van de kosten voor TV-abonnement appartementen van € 13.600 - ligt in lijn met de ontvangsten
	kantoomateriaal/drukwerk/copies/post	36.900,00	21.085,37	15.814,63	vertaalkosten: minder uitgegeven (€ 2.953)
					post- en frankeerkosten: minder uitgegeven (€ 7.935)
					kantoorbenodigdheden: minder uitgaven (€ 3.719)
	sociaal secretariaat	18.800,00	20.081,55	-1.281,55	budget overschat
	representatie/advertenties/lidmaatsch	44.750,00	27.895,16	16.854,84	lidmaatschappen: CN Welzijnskoepel voor 2019 verwerkt in 2020 (€ 4.102)
					activiteit voor personeel is niet doorggegaan € 2.500
					minder publiciteit /advertenties/info in verband met activiteiten sociale dienst : € 7.107
	opleiding/werkkledij/werving&selectie	13.359,35	17.059,74	-3.700,39	budget voor aanwerving en selectie was niet voorzien maar er werd € 1.755 op uitgegeven voor aanwerving loodgieter
	activiteiten specifieke doelgroepen	28.210,50	12.044,01	16.166,49	Een aantal activiteiten ivk sociale dienstverlening hebben niet plaatsgevonden of onderbroken omwille van covid (€ 10.864)
	wijkwerk- cheques	12.445,00	2.980,00	9.465,00	Veel minder activiteiten LDC vonden plaats (€ 5.301)
					wegens covid zijn er veel minder prestaties geleverd geweest
615	exploitatiekosten	211.736,26	149.352,88	62.383,38	
	kosten van bewaking en veiligheid	26.011,43	38.749,62	-12.738,19	extra toezicht op quarantaine in residentie (€12.738)
	huur en onderhoud installaties/machines	85.447,21	53.269,18	32.178,03	huur en onderhoud installaties: grote CN mbt 2019 ontvangen van Canon (€ 21.467)
					software D-plan (poetsdienst): verkeerdelijk dubbel gebudgetteerd met omzetting naar nieuw rekeningstelsel (€ 4.012)
					onderhoudcontract Telehulp voor personalalarms was overgebudgetteerd (€ 4.147)
					voor een aantal onderhoudscontracten is door covid minder onderhoud uitgevoerd geweest (residentie o.a. onderhoud liften € 16.564)
	onderhoud en herstelling installaties	71.527,62	41.846,78	29.680,84	
	diverse aankopen/klein materieel	28.750,00	15.487,30	13.262,70	door covid zijn meerdere activiteiten sociale dienst niet doorggegaan (€ 6.570)

kosten wagenpark	16.097,00	9.524,99	6.572,01	
				aanpassing leasingcontract Fiat Doble Cargo (€ -1.701)
				lager verbruik door minder gebruik wegens lockdown (€ - 2.132)
				lager onderhoud/herstelling door minder gebruik wegens lockdown (€ - 1.631)
Andere operationele kosten	70.930,44	67.590,51	3.339,93	
belastingen	14.075,44	60.215,68	-46.140,24	onroerende voorheffing: niet voorziene betaling OV residentie € 56.172 (bezwaar ingediend maar niet ingewilligd)
minderwaarde op realisatie van werking	49.000,00	4.479,77	44.520,23	veel minder onwaardes geboekt dan gebudgetteerd voor de sociale dienst (€ 42.520)
sociaal tarief dienstencheques	7.855,00	2.895,06	4.959,94	wegens overstap in 2020 naar nieuw software moesten alle sociale correcties herberekend worden en bleek dat velen geen recht meer hadden
individuele hulpverlening	1.715.798,17	1.606.346,10	109.452,07	
RMI/Wet 65/rganieke wet - (equivalent)	1.043.575,34	1.035.192,67	8.382,67	dankzij het opdrijven van de budgetten tijdens aanpassing MJP in de loop van 2020 zijn de uitgaven onder controle gebleven
RMI/Wet 65 - tewerkstelling art 60/61	137.048,85	90.979,61	46.069,24	budgetten sterk overschat - wegens nieuwe maatregelen TWE is het uiterst moeilijk om mensen te vinden die het gepaste profiel hebben om in deze trajecten in te stappen
aanvullende steunverlening	475.535,98	431.250,03	44.285,95	het saldo is een verzameling van meer-en mindere uitgaven ten opzichte van wat was gebudgetteerd:
				- minder uitgegeven dan gebudgetteerd op huurwaarborgen (€ - 12.613) , plaatsingskosten onthaalhuizen (€ 3.000), verblijfskosten bejaarden (€ 7.439), bijdrage ziekte-en invaliditeitsuitkering (€ - 4.217), tussenkomst transportkosten (€ - 7.740)
				- meer uitgegeven dan gebudgetteerd op leefgeld asielzoekers (€ 2.593), tussenkomst in de huur (€ 5.322), kosten medische verzorging (€ 2.849), tussenkomst energiekosten (€ 1.918), bijdrage werkende asielzoekers (€ 3.356)
subsidies COVID en socio-culturele par	59.638,00	48.923,79	10.714,21	het saldo betreft niet opgebruikte subsidies 2020 die in 2021 mogen worden uitgegeven en via aanpassing MJP opnieuw moeten voorzien worden
financiële kosten	24.235,84	23.946,85	288,99	
al OCMW	3.432.774,86	2.992.153,43	440.621,43	
al gemeente en OCMW	12.460.871,40	11.034.528,45	1.426.342,95	

3.10.3. Investerings - uitgaven en ontvangsten

Gemeente					
Actie (met omschrijving)	Uitgave MJP	Uitgave JR 2020	Ontvangst MJP	Ontvangst JR 2020	Motivatie
A-1.1.1: Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	2.950.000,00	1.991.405,10	770.000,00	0,00	778 175,69 totale subsidie, waarvan 389 087,84 reeds ontvangen in 2019 -> 389 087,85 overgedragen naar 2021
A-1.1.2: Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	710.000,00	8.705,95		0,00	saldo overgedragen naar 2021, moet nog uitgevoerd worden
A-1.1.3: Aanleggen van 2-sporenbeton - verlengde Obberg	10.000,00	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021, moet nog uitgevoerd worden
A-1.1.5: (Her)aanleggen van voetpaden en fietspaden	85.000,00	148.189,92	25.000,00	12.500,00	samen met actie 1.1.6 bekijken
A-1.1.6: (Her)asfalteren van de wegen	167.580,16	121.169,30		0,00	samen met actie 1.1.5 bekijken
A-1.1.9: Herstellen van de stabiliteit aan de brug aan de Romeinse Steenweg	15.000,00	2.795,40		0,00	saldo overgedragen naar 2021, moet nog uitgevoerd worden
A-1.2.2: Aankopen van nieuwe fontein voor de parkvijvers	4.000,00	3.370,25		0,00	
A-1.2.3: Aanleggen van urnevelden op de begraafplaats	2.000,00	0,00		0,00	wordt jaarlijks voorzien, afhankelijk van nood
A-1.2.6: Vernieuwen van het straatmeubilair	10.000,00	4.149,95		0,00	saldo overgedragen naar 2021, grondspots DLS nulloperatie, wordt niet opgenomen in boekhouding gemeente
A-1.2.9: Investerings uitgevoerd via IBEG	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	
A-1.3.1: Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering RWA tussen Moorbeek en Leestbeek	5.000,00	3.335,51		0,00	saldo overgedragen naar 2021, nog niet alle facturen ontvangen in 2020
A-1.3.2: Uitvoeren van rioleringswerken opgenomen in de prioriteitenlijst van de VMM	0,00	894,78		0,00	
A-1.5.7: Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	190.449,00	0,00	345.652,00	151.903,00	saldo overgedragen naar 2021, moet nog uitgevoerd worden. Gedeelte subsidie reeds ontvangen
A-1.8.3: Opmaken van een klimaatactieplan en uitvoeren van de acties	3.000,00	1.944,00		0,00	
A-1.9.3: Opmaken van een mobiliteitsplan	80.000,00	16.118,41		0,00	saldo overgedragen naar 2021, moet nog uitgevoerd worden
A-2.1.1: Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	962.324,95	422.415,79		0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.1.3: Plaatsen van luchtbevochtigers in het kinderdagverblijf	0,00	11.991,10		0,00	
A-2.2.1: Uitwerken en uitvoeren van een stappenplan voor de optimalisatie van de elektrische installaties	0,00	1.229,12		0,00	
A-2.2.2: Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium	1.528.220,00	1.458.586,60	11.616,00	11.616,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.3.2: Voorzien van branddetectie in het sportcomplex Zijp	1.000,00	0,00		0,00	niet meer nodig, uitbesteding uitbating sporthal
A-2.3.4: Vernieuwen van het buitenschrijnwerk aan het Marcel Van Langenhovestadion	70.000,00	60.456,91		0,00	uitgevoerd, kostprijs lager dan gebudgetteerd
A-2.3.6: Renoveren sportinfrastructuur Dijck en Zijp, gevolgd door uitbesteden van de uitbating	0,00	0,00		70.258,20	eenmalige vergoeding TMVW voor sporthal Dijck
A-2.4.1: Vernieuwen van de ramen muziekacademie	400.000,00	4.809,75	230.000,00	0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.4.3: Uitvoeren renovatiewerken aan het hoofdgebouw van de Nederlandstalige school	5.000,00	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.4.4: Aankopen van Digiborden voor de Nederlandstalige school	61.000,00	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-3.3.1: Herzien registratie-, facturatiesysteem en prijzenbeleid binnenschoolse opvang en vakantieopvang	5.000,00	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021, actie uitgesteld

					saldo overgedragen naar 2021, gedeelte uitgevoerd eind 2020(belastingen), gedeelte nog uit te voeren (debiteurenbeheer -> 2022).
A-7.1.1: Invoeren van een nieuw belastingpakket	161.817,42	2.718,87		0,00	uitgevoerd in 2020
A-7.7.6: Aankopen van een zoutstrooier	3.000,00	2.734,60		0,00	
GBB - 15000000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid		0,00	8.446,45	16.853,74	subsidie kunstgrasveld 2020 en 2021
GBB - 21400000: Plannen en studies	35.000,00	10.905,87		0,00	historische studie GH, gedeelte overdragen naar 2021
GBB - 21400007: Plannen en studies - Activa in aanbouw	0,00	6.117,08		0,00	hoort bij plannen en studies
GBB - 22000000: Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	10.000,00	0,00		0,00	was dubbel voorzien, niet overgedragen naar 2021
GBB - 22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	100.000,00	45.318,28		0,00	restbudget schilderwerken, overgedragen voor vervanging 2 ramen in GH + faiencetegels
GBB - 22400007: Wegen - Activa in aanbouw	228.484,73	173.453,38		0,00	Doomroosje, overgedragen, nog niet uitgevoerd
GBB - 22500007: Andere infrastructuur betreffende de wegen - Activa in aanbouw	7.036,36	2.449,61		0,00	saldo voetpaden en asfaltering samen overgedragen, voor Kam en Zalighedenlaan
GBB - 22600000: Waterlopen en waterbekkens	17.438,88	15.990,29		0,00	
GBB - 22700007: Riolering - Activa in aanbouw	22.580,34	0,00		0,00	uitgevoerd in 2020
GBB - 23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	266.293,59	168.317,40		0,00	budget niet opgebruikt in 2020, uitbesteed aan Farys
GBB - 23500000: Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	87.000,00	61.596,98		0,00	RLBK, ook voorzien in 2021
GBB - 24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	103.600,00	95.534,91		0,00	restbudget van 25000€, overdragen, in 2021 slechts 10 000€ voorzien, vervangen verouderd materiaal
GBB - 24010000: Muziekinstrumenten	2.000,00	407,00		0,00	meubilair gemeentehuis, uitgevoerd in 2020
GBB - 24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	199.684,34	25.574,98		0,00	wordt jaarlijks voorzien, afhankelijk van nood
GBB - 24300000: Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	90.000,00	10.590,66	0,00	0,00	factuur vernieuwing servers Remmicom, zal in 2021 pas betaald worden, werken nog niet afgerond -> bedrag factuur overgedragen
GBB - 24600000: Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	66.000,00	69.777,59		0,00	was voorzien voor aankoop veegwagen, maar is niet aangekocht in 2020. Echter dringende aankoop zitmaaier nodig in 2021 (kostprijs 60-90 000€) -> overgedragen naar 2021
GBB - 28100000: Belangen in intergem samenwerkingsverb en soortgel ent - aansch		0,00		16.342,26	
GBB - 28110000: Belangen in intergem samenwerkingsverb en soortgel ent - te storten (-)		46.457,83		0,00	liquidatiesaldo IWVB
GBB - 28410000: Andere aandelen - nog te storten bedragen (-)		1.562,42		0,00	S-aandelen TMVW
GBB - 66400000: Toegestane investeringssubsidies	421.069,02	421.069,20		0,00	oprichting Ventum&Green
Eindtotaal	9.135.578,79	5.422.144,79	1.440.714,45	279.473,20	aandeel investering werkingssubsidie politie en brandweer

OCMW

Actie (met omschrijving)	Uitgave MJP	Uitgave JR 2020	Ontvangst MJP	Ontvangst JR 2020	Motivatie
A-2.1.1: Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	1.928.268,11	871.485,48	0,00	168.134,25	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.2.4: Verkopen van vastgoed gemeente en OCMW		0,00	500.000,00	0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-2.5.1: Ombouwen dubbel appartement gelijkvloers	40.000,00	6.860,36		0,00	saldo overgedragen naar 2021, in uitvoering
A-6.1.5: Investeren in een AED-plan aan de gemeentelijke en OCMW d	15.000,00	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021, budget voor aankoop AED-toestel dient overgezet te worden naar de gemeente
GBB - 15020000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid		0,00	1.000,00	0,00	saldo overgedragen naar 2021 - er werden in 2020 geen personalarmsystemen aangekocht
GBB - 15030000: Investeringsubs -schenkingen in kap op KT - Federale Overheid		0,00	30.000,00	28.208,31	Sinds 2020 legt het ABB op dat LOI-reserves op een andere manier verwerkt worden (via AR482). Dit jaar is een overgangsjaar en vanaf 2021 wordt correct gebudgetteerd
GBB - 15040000: Ontvangen vooruitbetalingen op investeringsubsidies		0,00	28.371,71	0,00	
GBB - 21110000: Software	13.987,00	9.990,99		0,00	saldo overgedragen naar 2021- bestemd voor software beheer appartementen residentie
GBB - 21400000: Plannen en studies	5.564,31	0,00		0,00	saldo overgedragen naar 2021 - bestemd voor overheidsopdracht ramen gelijkvloers residentie
GBB - 22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	47.574,00	12.915,34		0,00	- € 3.194 overgedragen naar 2021 - bestemd voor overheidsopdracht ramen gelijkvloers residentie - € 5.463 werd besteed op AR230 - € 26.000 vernieuwing keukens/badkamers app'n niet besteed en niet over te dragen wegens jaarlijks voorzien
GBB - 22910000: Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	253.903,50	6.784,38		0,00	saldo overgedragen naar 2021 voor ramen gelijkvloers residentie
GBB - 23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschaps	16.275,00	20.177,68		0,00	omvat de € 5.463 uitgegeven op AR230 ipv op AR 221 voor ventilatiesysteem LOI (Rom772) wat een installatie betreft en geen gebouw
GBB - 23500000: Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige	349.728,81	58.769,75		0,00	saldo overgedragen naar 2021 voor uitgestelde investeringen residentie (liften/toegangscontrole/wasmachines/onderhoud keukeninstallaties)
GBB - 24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	8.537,89	8.244,98		0,00	saldo overgedragen naar 2021
GBB - 24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	32.237,83	32.956,87		0,00	aankoop extra laptop ikt telewerk
GBB - 24500000: Meubilair - bedrijfsmatige MVA	145.686,64	3.728,62		0,00	saldo overgedragen naar 2021 voor nieuw meubilair secretariaat /cafeteria/restaurant en voor zonnewerking appartementen
GBB - 24600000: Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	500,00	497,96		0,00	
GBB - 28800000: Borgtochten betaald in contanten - Huurwaarborgen	2.412,00	2.412,00		0,00	
Eindtotaal	2.859.675,09	1.034.824,41	559.371,71	196.342,56	
Totaal gemeente en OCMW	11.995.253,88	6.456.969,20	2.000.086,16	475.815,76	

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Overdrachten investeringskredieten gemeente en OCMW 2020 naar 2021

Gemeente

Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Algemene rekening	Budgethouder	Omschrijving	Overdracht uitgavekrediet	Overdracht subsidie	
A-1.1.1	Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	0200-00	15010000	CBS	Investeringsubs -schenkingen in kap op KT - Provinciale Overheid		389 087,85	778 175,69 totale subsidie, waarvan 389 087,84 reeds ontvangen in 2019 -> 389 087,85 over te dragen
A-1.1.1	Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	0200-00	21400000	CBS	Plannen en studies	27 165,58		studiekost Robbrechtstraat, nog afrekening te ontvangen van Taelemans als werken afgerond zijn -> overdragen
A-1.1.1	Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	0200-00	22400000	CBS	Wegen	500 000,00		500 000 overdragen, facturen nog te ontvangen
A-1.1.2	Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	0200-00	21400000	CBS	Plannen en studies	16 862,75		plannen en studies marktplein, nog niet alle facturen ontvangen -> overdragen
A-1.1.2	Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	0200-00	22400000	CBS	Wegen	684 431,30		overdragen, werken marktplein
A-1.1.3	Aanleggen van 2-sporen beton - verlengde Obberg	0200-00	22400000	CBS	Wegen	10 000,00		overdragen, wordt nog uitgevoerd
A-1.1.5	(Her)aanleggen van voetpaden en fietspaden	0119-05	22400000	COLLEGE	Wegen - buitengewoon onderhoud	2 128,31		restbudget, mag overgedragen worden (Kam)
A-1.1.9	Herstellen van de stabiliteit aan de brug aan de Romeinse Steenweg	0200-00	21400000	CBS	Plannen en studies	12 204,60		herstelling brug romeinse steenweg, in 2021
A-1.2.6	Vernieuwen van het straatmeubilair	0200-00	24000000	CBS	Meubilair - gemeenschapsgoederen	5 850,05		overdragen voor bijkomende grondspots DLS
A-1.3.1	Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering RWA tussen Moerbeek en Leestbeek	0200-00	21400000	CBS	Plannen en studies	3 608,50		in 2020 1 391€ aangerekend, 2021: 55 000€ budget voorzien -> overdragen, facturen moeten nog komen
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	0680-00	15000000	CBS	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid		193 749,00	helft subsidie al ontvangen, rest overdragen naar 2021
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	0680-00	22000000	CBS	Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	190 449,00		overdracht, gunning in 2020, moet nog uitgevoerd worden
A-1.9.3	Opmaken van een mobiliteitsplan	0200-01	21400000	CBS	Plannen en studies	63 881,59		budget mobiliteitsplan -> naar 2021

A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	0119-05	22101000	CBS	Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen - deel gemeente	518 382,40		doorfacturatie OCMW aan gemeente: moet nog geboekt worden, restbedrag overdragen naar 2021
								32208,44 overschrijding in plannen en studies + 404 381 interne facturatie OCMW
A-2.2.2	Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijden de visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium	0119-05	22100000	CBS	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	62 809,23		overdragen, is gestart
A-2.2.2	Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijden de visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium	0119-05	21400000	CBS	Plannen en studies	6 824,17		overdragen, is gestart, factuur op andere sleutel geboekt
A-2.4.1	Vernieuwen van de ramen muziekacademie	0820-00	15020000	CBS	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid		230 000,00	subsidie Agion, wordt uitbetaald na uitvoering van de werken -> momenteel bezig
A-2.4.1	Vernieuwen van de ramen muziekacademie	0820-00	22102000	VB	Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	395 190,25		overdragen, werken worden momenteel uitgevoerd
A-2.4.3	Uitvoeren renovatiewerken aan het hoofdgebouw van de Nederlandstalige school	0800-01	22102000	CBS	Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	5 000,00		overdragen, was voorzien voor douche, is ondertussen besteld, maar nog niet geleverd
A-2.4.4	Aankopen van Digiborden voor de Nederlandstalige school	0800-01	24100000	CBS	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	61 000,00		overdragen, digiborden besteld in 2020, factuur volgt in 2021
A-3.3.1	Herzien registratie-, facturatiesysteem en prijzenbeleid binnenschoolse opvang en vakantieopvang	0870-00	24100000	CBS	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	5 000,00		overdragen, actie uitgesteld
A-7.1.1	Invoeren van een nieuw belastingpakket	0111-00	24100000	COLLEGE	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	80 000,00		+/- 80 000€ facturen ontvangen in 2019 en 2020 (op globale post ICT), nog geen afrekening belastingpakket (eind 2020) + CSCollect debiteurenbeheer moet nog geïmplementeerd worden -> 80 000€ overdragen
A-7.1.1	Invoeren van een nieuw belastingpakket	0111-00	24100000	CBS	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	2 718,87		budget opleidingen overdragen voor implementatie CSCollect debiteurenbeheer

GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0110-00	22100000	COLLEGE	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	25 388,04		restbudget schilderwerken, overdragen voor vervanging 2 ramen in GH
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0110-00	21400000	COLLEGE	Plannen en studies	20 000,00		historische studie GH, overdragen naar 2021
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0110-00	24000000	COLLEGE	Meubilair - gemeenschapsgoederen	18 525,88		overdragen, meubilair GH (raadzaal?)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0119-02	24100000	CBS	GPS voor bus	104 000,00		Factuur vernieuwing servers Remmicom, zal in 2021 pas betaald worden, werken nog niet afgerond -> bedrag factuur overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0800-01	24100000	CBS	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	14 000,00		overdragen, laptops scholen, factuur 01/2021 ontvangen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0680-00	24300000	CBS	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	79 409,34		Was voorzien voor veegwagens, maar is niet aangekocht in 2020. Echter dringende aankoop zitmaaier nodig in 2021 (kostprijs 60-90 000€)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0680-00	23500000	CBS	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	5 220,72		restbudget van 25000€, overdragen, in 2021 slechts 10 000€ voorzien, vervangen verouderd materiaal
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0800-01	22100000	CBS	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	19 293,68		overdragen, was voorzien voor faiencetegels Doornroosje, maar nog niet uitgevoerd
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0200-00	22400007	CBS	Wegen - Activa in aanbouw	26 546,62		saldo voetpaden en asfaltering, overdragen, voor Kam en Zalighedenlaan
						2 965 890,88	812 836,85	

OCMW

Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Algemene rekening	Budgethouder	Omschrijving	Overdracht uitgavekrediet	Overdracht subsidie	
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0119-02	21110000	VB	Software	245,14		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0119-02	24100000	VB	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	0,00		
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	0119-05	21400000	VB	Plannen en studies	0,00		
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	0119-05	22101000	VB	Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen	1 056 782,63		
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	0119-05	15020000		Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid			
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	0119-05	22101007	VB	Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw			

A-2.2.4	Verkopen van vastgoed gemeente en OCMW	0119-05	26100000	VB	Terreinen en gebouwen - bouwgronden - overige materiële vaste activa	0,00	500 000,00	
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0900-	22100000	VB	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	1 574,00		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0900-00	23000000	VB	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	286,29		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0900-00	24000000	VB	Meubilair - gemeenschapsgoederen	121,91		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0900-04	28800000	VB	Borgtochten betaald in contanten - Huurwaarborgen SVK			
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	15030000	VB	Investeringsubs -schenkingen in kap op KT - Federale Overheid		0,00	
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	15040000	VB	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringsubsidies		0,00	
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	21400000	VB	Plannen en studies			
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	22100000	VB	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	1 620,69		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	23000000	VB	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	0,00		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0903-00	24000000	VB	Meubilair - gemeenschapsgoederen	171,00		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0948-00	24100000	VB	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	418,22		telefoon toestellen poetsvrouwen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-00	15020000	VB	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid		1 000,00	persoonalarmt toestellen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-00	23000000	VB	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	1 275,00		persoonalarmt toestellen
A-6.1.5	Investeren in een AED-plan aan de gemeentelijke en OCMW gebouwen	0950-00	23000000	VB	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	15 000,00		AED toestellen (dient overgezet te worden naar gemeente)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	21110000	VB	Software	3 750,00		afh van Topdesq capaciteiten voor beheer app. Behouden dus
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	21400000	VB	Plannen en studies	5 564,31		overheidsopdracht ramen (Nero)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	22910000	VB	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	237 671,31		aankoop + plaatsing ramen, ontvangstruimte leveringen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	23500000	VB	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	267 459,74		liften, toegangscontrole, relighting, ...
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	24500000	VB	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	42 141,21		meubilair secretariaat
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-00	24600000	VB	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	0,00		
A-2.5.1	Ombouwen dubbel appartement gelijkvloers	0950-01	22100000	VB	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	33 139,64		toilet ruimte personeel en bezoekers
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-01	22100000	VB	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00		keukens en badkamers app = jaarlijks bedrag moet dus niet overgedragen worden

GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-01	22910000	VB	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	5 610,91		lino ed
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-01	23500000	VB	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	9 080,65		wasmachines ed
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0950-01	24500000	VB	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	20 948,70		rekken, kasten, ed
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-01	23500000	VB	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	0,00		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-01	24500000	VB	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	7 150,63		VZW Ontbetaalbaar
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-02	21110000	VB	Software	0,00		
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-02	22910000	VB	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	3 836,90		achterdeur keuken
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-02	23500000	VB	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	14 412,89		vernieuwing/vervanging installaties keuken (Cofely, Halton, Van Cleven...)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	0951-02	24500000	VB	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	71 717,48		tafels en stoelen en zetels resto + zonnewering
						1 799 979,25	501 000,00	
Totaal gemeente en OCMW						4 765 870,13	1 313 836,85	

3.12. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.wemmel.be/nl/thema/2939/beleidsinformatie>