



JAARREKENING 2021

Gemeente Wemmel
BE0207.533.379
Dr. H. Folletlaan 28
1780 Wemmel

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

Journaalnummers:
JR Budg. 1152623
Alg. 114879
EK Budg. 146693

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

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	29
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	29
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	32
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	34
2.4. Schema J4 - Balans	36
2.4.1. Balansstructuur	39
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	42
2.4.2.1. Vlottende activa.....	42
2.4.2.2. Vaste activa	45
2.4.2.3. Schulden	48
2.4.2.4. Nettoactief	50
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	51
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	53
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	55
2.5.2.1. Kosten	55
2.5.2.2. Opbrengsten.....	62
3. Toelichting	69
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	69
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	72
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	77
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	89
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	90
3.6. Financiële risico's	93
3.7. Waarderingsregels.....	105
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	116
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ..	117
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	118
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	118
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	120
3.10.3. Investerings.....	123
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	127
3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW	132
3.13. Locatie bijkomende documentatie	133

Inleiding

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

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

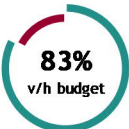
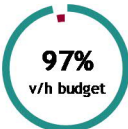
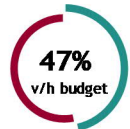
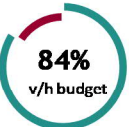
Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting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

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

LOKAAL BESTUUR WEMMEL

JAARREKENING 2021

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 7.509.778  ▲ +20% t.o.v. vorig boekjaar	 83% v/h budget € 437 / 	€ 15.275.707  ▲ +3% t.o.v. vorig boekjaar	 97% v/h budget € 890 / 	€ 7.034.490  € 4.235.339  € 1.209.214  € 1.207.292 Overig € 382.645	 47% v/h budget € 410 / 
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingssubsidies	
€ 3.922.187  ▲ +4% t.o.v. vorig boekjaar	 84% v/h budget € 228 / 	€ 14.103.966  ▼ -8% t.o.v. vorig boekjaar	 98% v/h budget € 821 / 	€ 12.798.506  ▲ +16% t.o.v. vorig boekjaar	 98% v/h budget € 745 / 
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 14.052.801 € 818 / 		€ 2.252.103 € 131 / 		€ 15.192.570  ▼ -8% t.o.v. vorig boekjaar	+ € 0 - € 1.367.885 € 885 / 
Vorderingen:	€ 5.053.420	Exploitatiesaldo:	€ 3.597.939		
Schulden:	-€ 5.549.816	Periodieke aflossingen:	-€ 1.367.885		
Liquide middelen:	€ 14.549.197	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?

Beleidsevaluatie



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / IK Budg. 140760 EK Budg. 146693

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 Boven Beleidsdoelstelling:: BD*-1: Investeren in een aangename, veilige en groene leefomgeving

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	82.910	123.853	150.545
Ontvangsten	0	10.000	10.000
Saldo	-82.910	-113.853	-140.545
Investerings			
Uitgaven	1.206.855	1.314.754	3.370.425
Ontvangsten	118.700	207.605	320.905
Saldo	-1.088.155	-1.107.148	-3.049.520
Financiering			

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

Kwalitatieve omschrijving: Wemmel wil verder streven naar het uitbouwen van een ruimtelijk aantrekkelijke en gestructureerde gemeente met aandacht voor het open karakter, de kwalitatieve woon- en leefomgeving en de economische vestigingen.

Het openbaar domein (wegen, fietspaden, voetpaden en groenvoorzieningen) worden verder kwaliteitsvol, veilig en duurzaam uitgebouwd en onderhouden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	82.910	123.853	150.545
Ontvangsten	0	10.000	10.000
Saldo	-82.910	-113.853	-140.545
Investerings			
Uitgaven	1.206.855	1.314.754	3.370.425
Ontvangsten	118.700	207.605	320.905
Saldo	-1.088.155	-1.107.148	-3.049.520
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.1: Investeren in een toegankelijk, bereikbaar en optimaal wegennet

Bij het inrichten van de publieke ruimte aandacht hebben voor beweegvriendelijkheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.832	16.000	16.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.832	-16.000	-16.000
Investerings			
Uitgaven	734.945	761.757	780.000
Ontvangsten	12.500	12.500	0
Saldo	-722.445	-749.257	-780.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.1.7: Zorgen voor een veilige en kindvriendelijke schoolomgeving

De concrete uitwerking gebeurt via het mobiliteitsplan : toegangswegen naar scholen.

Dit moet ook gekaderd worden binnen de afschaffing van het leerlingenvervoer.

Publieke info:

L. Vander Zijpenstraat en de Zalighedenlaan werden heraangelegd met subsidies in 2020.

Ontwerp van een plan voor de Franse kleuterschool is in voorbereiding. Verdere uitvoering is voor 2021.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	50.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-50.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.832	16.000	16.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.832	-16.000	-16.000
Investerings			
Uitgaven	734.945	761.757	730.000
Ontvangsten	12.500	12.500	0
Saldo	-722.445	-749.257	-730.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.4: Optimaliseren van het ruimtelijk beleid

Dit actieplan omvat alle beleidsmatige studies, plannen en verordeningen met het oog op een goede ruimtelijke ordening. Het gemeentelijk ruimtelijk structuurplan (GRS) werd goedgekeurd in 2011. Door de gewijzigde inzichten in de samenleving is de vervanging van het GRS noodzakelijk. Dit kan door het opstellen van Ruimtelijke Beleidsplannen. Op basis van de Ruimtelijke Beleidsplannen worden RUP's en verordeningen opgesteld. Hierbij zal rekening worden gehouden met het behoud of versterking van de kostbare open- en groene ruimtes, het terugdringen van verharde oppervlakte, nieuwe woonvormen, studentenverblijven, betaalbaar wonen, bindend sociaal objectief, het afbakenen van handelskernen, enz. Naast plannen en vergunnen is een degelijk handhavingsbeleid nodig.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-10.000	-10.000
Investerings			
Uitgaven	4.041	1.680	110.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.041	-1.680	-110.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.4.6: Opmaken ruimtelijke beleidsplannen

Opmaken van een algemeen beleidsplan + RUP's (vb. WUG Bouchout, enz.)

Publieke info:

Haviland werd hiervoor aangesteld - voor Stap 1 – strategische visie en conceptnota - wordt gerekend op 1 jaar
Conceptnota klaar 06/2022

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	4.041	1.680	40.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.041	-1.680	-40.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-10.000	-10.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	70.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-70.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-1.5: Stimuleren van natuurontwikkeling

Dit actieplan omvat het verhogen van de natuurwaarde en de beleving ervan doorheen de hele gemeente door meer natuur te creëren, door bestaand groen om te vormen en aan te vullen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	61.849	74.300	72.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-61.849	-74.300	-72.500
Investerings			
Uitgaven	302	302	607.020
Ontvangsten	106.200	106.200	180.000
Saldo	105.899	105.899	-427.020
Financiering			

Prioritaire actie: A-1.5.5: Uitvoeren van het Landinrichtingsproject Groene Noordrand

Studieopdracht is lopende, uitvoering van projecten vanaf 2020, waarbij 30% van de realisatiekosten gedragen wordt door de gemeente.

Publieke info:

Stand van zaken:

Sinds 1 september 2016 loopt het Strategisch Project Groene Noordrand. Dat project beoogt de uitbouw van een duurzaam, leefbaar, beleefbaar en veerkrachtig openruimtegebied in de Noordrand rond Brussel, met een groen-blauw-oranje netwerk (natuur-water-recreatie) dat zich uitstrekt over het stroomgebied van de Maalbeek. Samen met de Vlaamse Landmaatschappij (VLM) en de gemeenten Asse, Wemmel, Meise en Grimbergen, kreeg Regionaal Landschap Brabantse Kouters vzw (RLBK) vanuit de Vlaamse overheid groen licht om via het 'Strategisch Project Groene Noordrand' 3 jaar lang werk te maken van die boeiende uitdaging.

Het projectgebied 'Groene Noordrand' bevindt zich in het noordwestelijk openruimtegebied boven Brussel, gevormd door de Maalbeekvallei en omliggende kouters (circa 3.900 ha). Het strekt zich uit over de gemeenten Asse, Wemmel, Meise en Grimbergen. De Groene Noordrand grenst ten westen aan Zellik, ten oosten aan Vilvoorde.

Op vrijdag 5 april 2019 keurde Vlaams minister van Omgeving, Natuur en Landbouw de opstart van de integrale planvormingsstudie 'Landinrichtingsplan Groene Noordrand' goed. De studiekosten van het gegunde bureau bedraagt € 88.862,40, waarvan Vlaanderen 70% financiert of 62.203,68 euro. De gemeenten Asse, Wemmel en Grimbergen dragen elk 10% bij van de studie. De Vlaamse Landmaatschappij coördineert deze studie, die gedurende zes maanden zal lopen. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met het 'Strategisch Project Groene Noordrand'.

Bij collegebeslissing engageerden de Gemeenten Asse, Wemmel en Grimbergen zich reeds om elk 10% bij te dragen in de restfinanciering:

De Gemeentelijke bijdrage werd oorspronkelijk geraamd op € 8.000€ per gemeente. Elke gemeente stemde hier toen reeds mee in. Na uitschrijven van bestek en verdere gunningsprocedure blijkt de cofinanciering per gemeente € 8.886,24 of 886,24€ per gemeente meer. Het college van burgemeester en schepenen keurde de definitieve gemeentelijke bijdrage tbv € 8.886,24 op 2/5/2019 goed.

In juni 2019 werd door studie bureau 'Omgeving' iswm studie bureau 'Driekwartgroen' effectief gestart met de visienota met het oog op het Landinrichtingsplan.

Het eindresultaat van deze visienota beoogt realistische inrichtingsvoorstellen die voldoende concrete informatie bevatten over kostprijs, financiering (via VLM-instrumentarium 'landinrichting' of via andere kanalen), verwerving, enz. om door de VLM, zonder bijkomend studiewerk, in het format van een landinrichtingsplan te kunnen worden gegoten. De maatregelen steunen op een visie en analyse van het gebied, zodat ze gekaderd kunnen worden in een logisch verhaal en het nodige draagvlak hebben.

Op 22 januari 2020 lichtte de VLM het ontwerp van visienota toe aan alle partners. Op basis van deze vergadering, worden de plannen verder verfijnd naar haalbaarheid en realisatiegraad.

LIP Maalbeek : visienota In ontwerp - toelichting bij VMM in januari 2021

LIP Amelvonnesbeek: opstart in februari 2020.

studiefase afgerond - uitvoering van (deel) van LIP nog te bepalen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-5.000	-5.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	61.849	69.300	67.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-61.849	-69.300	-67.500
Investerings			
Uitgaven	302	302	607.020
Ontvangsten	106.200	106.200	180.000
Saldo	105.899	105.899	-427.020
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	16.229	23.553	52.045
Ontvangsten	0	10.000	10.000
Saldo	-16.229	-13.553	-42.045
Investerings			
Uitgaven	467.567	551.015	1.873.405
Ontvangsten	0	88.905	140.905
Saldo	-467.567	-462.110	-1.732.500
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.294	134.235	189.162
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.294	-134.235	-189.162
Investerings			
Uitgaven	4.683.800	4.657.474	5.503.079
Ontvangsten	738.151	748.320	524.403
Saldo	-3.945.649	-3.909.154	-4.978.677
Financiering			

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

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente en het OCMW hebben samen in totaal 35 gebouwen in hun bezit die effectief gebruikt en bijgevolg ook onderhouden moeten worden. Dit onderhoud vraagt niet alleen werkrachten maar ook financiële middelen.

Er zijn 5 soorten gebouwen:

1. Administratieve en werkgebouwen (gemeentehuis, administratief centrum, arsenaal 1, arsenaal 2, administratief gebouw OCMW (LS), Hoeve Dries, Recyclagepark, Kerkhof, kinderdagverblijf, toekomstige welzijns-campus)
2. Schoolgebouwen (FKS: 1, FLS: 2, NKS: 2, NLS: 3, Muziekacademie)
3. Sport en vrijetijdsgebouwen (Villa Beverbos, sportcomplex Zijp, sporthal Dijk, Voetbalcomplex Marcel Van Langenhove, petanquegebouw, jeugdhuis, bibliotheek, ...)
4. Gebouwen die door het OCMW gebruikt worden voor opvang en in noodsituaties (waaronder de conciërgewoningen aan arsenaal 2, voormalig gebouw van het rode kruis, huisje Potlood, 3 woningen op de Romeinse steenweg, de noodwoning in de Van Elewijckstraat, ...)
5. De residentie Geurts met zijn 168 appartementen

Voor al deze gebouwen wordt er één lange termijn visie ontwikkeld. Elk gebouw gaat namelijk samen met een onderhoudsvraag maar moet ook conform zijn aan veiligheidsregels zoals brandveiligheid, etc. Veel van deze gebouwen zijn aan vernieuwing of renovatie toe.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.294	134.235	189.162
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.294	-134.235	-189.162
Investerings			
Uitgaven	4.683.800	4.657.474	5.503.079
Ontvangsten	738.151	748.320	524.403
Saldo	-3.945.649	-3.909.154	-4.978.677
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.2: Optimaliseren locatie(s) van het gemeentelijk en OCMW patrimonium

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	5.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-5.000	0
Investerings			
Uitgaven	368.367	367.459	600.000
Ontvangsten	589.831	600.000	0
Saldo	221.464	232.541	-600.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.2.2: Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium

Eerst visie uitwerken in 2020 alvorens allerlei renovatiewerken op te nemen in het MJP. Enkel de werken die nodig zijn op korte termijn worden opgenomen.

Publieke info:

Stand van zaken:

De aankoop van het onroerend goed gelegen te Kaasmarkt 153 is door de gemeente aangekocht in het kader van en in de visie van de herhuisvesting van de diensten.

De studie over de uitbreiding van het gemeentehuis wordt verder gezet in 2021.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	368.367	367.459	550.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-368.367	-367.459	-550.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	5.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-5.000	0
Investerings			
Uitgaven	0	0	50.000
Ontvangsten	589.831	600.000	0
Saldo	589.831	600.000	-50.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.3: Investeren in een sport- en vrijetijdsinfrastructuur

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	123.235	189.162
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-123.235	-189.162
Investerings			
Uitgaven	17.087	25.000	45.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-17.087	-25.000	-45.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-2.3.6: Renoveren sportinfrastructuur Dijck en Zijp, gevolgd door uitbesteden van de uitbating

Publieke info:

Stand van zaken:

Overdracht van het gebruiksrecht van sporthal Dijck en sportcomplex Zijp werd uitgevoerd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	123.235	189.162
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-123.235	-189.162
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	17.087	25.000	45.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-17.087	-25.000	-45.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-2.5: Verwezenlijken totaalrenovatie van de residentie

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-2.5.1: Ombouwen dubbel appartement gelijkvloers

Publieke info:

Stand van zaken:

Keuken werd vervangen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-2.5.2: Verderzetten van de totaalrenovatie van de appartementen volgens het concept 'levenslang wonen'.

Volgens concept "levenslang wonen" en vernieuwing badkamers ter preventie van legionella.

Publieke info:

Stand van zaken:

Uitvoering voorzien in 2024.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-2.5.3: Installeren en beheren zonnepanelen via burgerparticipatie

Publieke info:

Stand van zaken:

Nog geen verdere actie ondernomen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Geen niet-prioritaire acties**Totaal niet-prioritaire actieplannen:**

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.294	6.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.294	-6.000	0
Investerings			
Uitgaven	4.298.347	4.265.015	4.858.079
Ontvangsten	148.320	148.320	524.403
Saldo	-4.150.027	-4.116.695	-4.333.677
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: BD*-3: Stimuleren om kwaliteitsvol te ontwikkelen en te groeien
--

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	132.832	257.380	102.532
Ontvangsten	29.557	89.790	3.303
Saldo	-103.275	-167.591	-99.229
Investerings			
Uitgaven	1.616	1.616	550.000
Ontvangsten	0	0	25.000
Saldo	-1.616	-1.616	-525.000
Financiering			

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

Kwalitatieve omschrijving: Deze beleidsdoelstelling bevat actieplannen over volgende thema's: veiligheid, gezinsbeleid, onderwijs en lokale economie.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	132.832	257.380	102.532
Ontvangsten	29.557	89.790	3.303
Saldo	-103.275	-167.591	-99.229
Investerings			
Uitgaven	1.616	1.616	550.000
Ontvangsten	0	0	25.000
Saldo	-1.616	-1.616	-525.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-3.1: Verhogen van het veiligheidsgevoel en inzetten op een integrale veiligheid en preventie

Verhoogde zichtbaarheid in het straatbeeld via de uitbouw en reorganisatie van de samenwerking tussen wijkagenten, gemeenschapswachten en gemeentelijke diensten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.657	7.200	8.750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.657	-7.200	-8.750
Investerings			
Uitgaven	1.616	1.616	500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.616	-1.616	-500.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-3.1.3: Uitbouwen van een cameranetwerk op de openbare weg

Camera-shield rondom de gemeente via de aankoop van ANPR-camera + overzichtscamera's

Publieke info:

Ism ICT en Patrimonium

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.616	1.616	500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.616	-1.616	-500.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.657	7.200	8.750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.657	-7.200	-8.750
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-3.3: Uitbouwen van een centrale (flankerend) onderwijsdienst

Een goede balans tussen werk en gezin begint met het vinden van een opvangplaats voor de kinderen tijdens het schooljaar en de vakanties.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.736	92.487	10.000
Ontvangsten	27.057	82.487	0
Saldo	22.320	-10.000	-10.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-3.3.8: Implementeren decreet organisatie buitenschoolse opvang & afstemmen buitenschoolse activiteiten

Regiorol voor de buitenschoolse opvang en initiatieven voor invulling van de vrije tijd van schoolkinderen vertalen in een beheersovereenkomst.

Publieke info:

Stand van zaken:

Valt onder de noemer van brede school.

Het decreet is van toepassing vanaf 2021.

BOA: stapsgewijs evolueren.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	87.487	5.000
Ontvangsten	22.057	82.487	0
Saldo	22.057	-5.000	-5.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.736	5.000	5.000
Ontvangsten	5.000	0	0
Saldo	264	-5.000	-5.000
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-3.4: Bevorderen van de lokale economie via sectoroverschrijdende acties

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	79.133	110.373	26.000
Ontvangsten	2.500	4.000	0
Saldo	-76.633	-106.373	-26.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	50.000
Ontvangsten	0	0	25.000
Saldo	0	0	-25.000
Financiering			

Prioritaire actie: A-3.4.3: Afbakenen handelskernen en versterken handelszaken

Onderdeel van het op te stellen Ruimtelijk Beleidsplan. Mogelijke acties na het afbakenen van de handelskernen : oprichten van handelsverenigingen per kern; uitwerken van een horeca-beleidsplan; een belevingsroute opstellen (i.s.m. o.a. de horeca).

Voor de uitvoering van de acties, kan er beroep gedaan worden op subsidies bij de hogere overheden op provinciaal, Vlaams, Federaal en Europees niveau.

Publieke info:

Stand van zaken:

Streefdatum voor het ruimtelijk beleidsplan (RB) = eind 2021. Daarna worden RUPs en verordeningen opgemaakt ter uitvoering van het RB . Het detailhandelsvestigingsbeleid zal hierin geïntegreerd worden.

In dit kader wordt ook een detailhandelscoaching traject bij de provincie Vlaams-Brabant aangevraagd. Het coachingstraject gaat verder vanaf 10/2021 met afronding maart 2022

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-5.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	50.000
Ontvangsten	0	0	25.000
Saldo	0	0	-25.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	79.133	110.373	21.000
Ontvangsten	2.500	4.000	0
Saldo	-76.633	-106.373	-21.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	42.305	47.321	57.782
Ontvangsten	0	3.303	3.303
Saldo	-42.305	-44.018	-54.479
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: BD*-4: Uitbouwen van een kwalitatief, toegankelijk en gedifferentieerd vrijetijdsaanbod

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	138.621	188.734	271.720
Ontvangsten	1.000	6.602	820
Saldo	-137.621	-182.132	-270.900
Investerings			
Uitgaven	0	0	14.750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-14.750
Financiering			

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

Kwalitatieve omschrijving: Er wordt bijzondere aandacht geschonken aan een nauwere en betere samenwerking tussen de gemeentelijke dienst vrije tijd en welzijn (VTW), de bibliotheek, het lokaal dienstencentrum en het Wemmelse verenigingsleven. Deze samenwerking is terug te vinden in de opmaak van de actieplannen en acties met een aantal centrale thema's in het achterhoofd: samenwerken en netwerken, toegankelijk voor alle doelgroepen, zelf organiseren en ondersteunen van andere initiatieven, behouden van de kerntaken met oog voor vernieuwing, evenementen als bindmiddel en de financiële en organisatorische haalbaarheid.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	138.621	188.734	271.720
Ontvangsten	1.000	6.602	820
Saldo	-137.621	-182.132	-270.900
Investerings			
Uitgaven	0	0	14.750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-14.750
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-4.1: Bevorderen van de sociale cohesie via deelname van (kwetsbare) inwoners aan het VT-aanbod

Zoveel mogelijk Wemmelaars (ongeacht leeftijd, afkomst, sociale klasse, geslacht...) actief laten deelnemen aan het vrijetijdsaanbod. Zorgen voor een gevarieerd, kwalitatief en duurzaam vrijetijdsaanbod afgestemd op de noden van de Wemmelaars.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	45.572	88.334	178.150
Ontvangsten	1.000	6.602	820
Saldo	-44.572	-81.732	-177.330
Investerings			
Uitgaven	0	0	6.250
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-6.250
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.1.16: Werken naar het label kindvriendelijke gemeente

Werken aan kindvriendelijkheid begint met enkele trekkers binnen het gemeentebestuur die overtuigd zijn van de meerwaarde.

Publieke info:

Gestart met fase 1 van het traject kindvriendelijk traject.

8 juni 2022 dossier indienen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.607	6.800	33.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.607	-6.800	-33.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.1.20: Ontwikkelen en bevorderen van een mediawijsheidsbeleid en -visie

Geïntegreerd en beveiligd beheer-, reservering-, print- en rapporteringssysteem voor de internetpc's bib en eventueel easy E-space LDC

najaar 2021

Publieke info:

Stand van zaken:

Geannuleerd omwille van corona.

Heropstart smartcafé's najaar 2021 + heropstart digidokter najaar 2021

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	480	500	3.200
Ontvangsten	0	0	720
Saldo	-480	-500	-2.480
Investerings			
Uitgaven	0	0	6.250
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-6.250
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.1.25: Opmaken van een overeenkomst 'zwembaden buurgemeenten'

- Hierdoor kunnen inwoners zwemmen aan inwonerstarief bij de buurgemeenten.

- Vb. Merchtem werkt samen met de omliggende gemeenten waardoor hun inwoners aan een voordelig tarief kunnen gaan zwemmen. De inwoners van de gemeente Merchtem kunnen bvb van hetzelfde gunsttarief genieten in het Pierebad (Ringlaan 25, 1853 Grimbergen) als de inwoners van de gemeente Grimbergen. De gemeente Merchtem betaalt het verschil terug aan de gemeente Grimbergen tussen het normale tarief en het tarief met vermindering. De afrekening en facturatie vinden maandelijks plaats. Op jaarbasis kost hen dit voor Asse, Meise en Grimbergen samen ongeveer €11.000.

Publieke info:

Stand van zaken eind 2020:

Geen verdere actie ondernomen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	12.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-12.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.486	81.034	129.950
Ontvangsten	1.000	6.602	100
Saldo	-40.486	-74.432	-129.850
Investerings			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-4.3: Inzetten op taalstimulering en leesbevordering

De bibliotheek werkt aan een inclusieve werking, gespreid over het jaar en het grondgebied met het oog op levenslange participatie.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.459	9.900	14.070
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.459	-9.900	-14.070
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-4.3.2: Aanbieden van toeleidingstrajecten door de bibliotheek voor anderstaligen

Dit kwam naar voor als een aandachtspunt in de burgerbevraging.

Babbelfcafé, rondleidingen/bibbezoeken i.s.m. partners (scholen, OCMW, andere partners, ...).

Publieke info:

Stand van zaken:

On hold omwille van corona.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	9.459	9.900	14.070
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.459	-9.900	-14.070
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	83.589	90.500	79.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-83.589	-90.500	-79.500
Investerings			
Uitgaven	0	0	8.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-8.500
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.042.456	1.535.959	83.688
Ontvangsten	1.539.186	1.560.950	0
Saldo	496.731	24.991	-83.688
Investerings			
Uitgaven	35.075	62.891	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-35.075	-62.891	0
Financiering			

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

Kwalitatieve omschrijving: We streven naar een transversaal welzijnsbeleid. Het doel is dat alle beleidsdomeinen hun verantwoordelijkheid nemen om hun beleid af te stemmen op horizontale thema's zoals armoede, diversiteit, gezondheid en welzijn.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.042.456	1.535.959	83.688
Ontvangsten	1.539.186	1.560.950	0
Saldo	496.731	24.991	-83.688
Investerings			
Uitgaven	35.075	62.891	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-35.075	-62.891	0
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-6.3: Uitbouwen van een duurzaam dienstverleningsconcept met het oog op integrale toegankelijkheid

Het lokaal bestuur Wemmel verhoogt de zelfredzaamheid, (maatschappelijke) integratie en participatie van (kwetsbare) inwoners.

Ze neemt maatregelen die de vermaatschappelijking van de lokale hulp- en dienstverlening stimuleren en zet in op een beleid en visie rond integratie van nieuwkomers.

Naar aanleiding van de integratie gemeente en OCMW moet op zijn minst de bestaande kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening nog verbeterd worden. Bovendien biedt de uitbouw van de welzijns-campus kansen om de dienstverlening opnieuw in te richten of te verbeteren, door gebruik te maken van de sterktes van beide besturen. Een belangrijke tendens is de toenemende rol/mogelijkheden op vlak van ICT.

Externe focus van het bestuur neemt toe : burger = klant/ client staat centraal en de burger wordt kritischer. De decretale bepalingen rond het breed onthaal (fysieke consequenties).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	33.500	30.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-33.500	-30.500
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-6.3.1: Uitbouwen van een gemeenschappelijk integratiebreed onthaal gemeente en OCMW

Evalueren en herdefiniëren van de taakinhoud van het onthaal en het integreren van de verschillende balies in de onthaalbalie van de welzijns-campus. Daarbij ook oog hebben voor een kindvriendelijk onthaal.

Publieke info:

Stand van zaken:

Zal uitgewerkt worden in kader van de welzijns-campus.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-6.3.2: Uitbouwen van een GBO, gericht op kwetsb. gezinnen m. kinderen onder 12 jaar binnen ELZ Grimbergen

Het geïntegreerd breed onthaal (GBO) is een samenwerkingsverband tussen minimaal het OCMW, het centrum voor algemeen welzijnswerk (CAW) en de diensten maatschappelijk werk van de mutualiteiten (DMW). Deze samenwerking is gericht op 2 belangrijke doelstellingen:

1. het realiseren van een toegankelijke sociale hulp - en dienstverlening
2. het tegengaan van onderbescherming

Om deze doelstellingen te realiseren stemt het samenwerkingsverband ook af met lokale basis- of faciliterende actoren (o.a. samenlevingsopbouw, armoedeverenigingen, huisartsen, thuiszorgdiensten ...) én met het meer gespecialiseerde begeleidingsaanbod. Actieve rechtenverkenning en outreachend werken zullen cruciaal zijn om kwetsbare personen daadwerkelijk te bereiken en verder te helpen.

Publieke info:

Stand van zaken:

Projectaanvraag werd goedgekeurd door de Vlaamse overheid - implementatie in uitvoering : GBO-stuurgroep, GBO-team, GBO-forum

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	2.500	2.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-2.500	-2.500
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: A-6.3.3: Begeleiding door Welzijnskoepel W-Brabant van uitbouw GBO op niveau van ELZ Grimbergen

De welzijnskoepel West-Brabant verzekert de proces- en coördinatiebegeleiding bij de uitbouw van het samenwerkingsverband GBO op het niveau van de ELZ regio Grimbergen.

Publieke info:

Stand van zaken:

omkadering via Welzijnskoepel wordt betaald via de Vlaamse subsidie 2021-2025

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-6.3.4: Samenwerking met kernpartners binnen ELZ Grimbergen i.f.v.kwetsbare gezinnen met kinderen onder 12 j

Samenwerken binnen de ELZ regio Grimbergen met de kernpartners aan een kwalitatieve en sterke dienstverlening binnen het GBO voor de doelgroep van kwetsbare gezinnen met kinderen onder de 12 jaar (baby's, peuters, kleuters en lagere schoolkinderen) met een welzijnsnood.

<https://www.welzijnskoepelwb.be/KOEPEL/index.php/projecten/64-geïntegreerd-breed-onthaal>

Publieke info:

Stand van zaken:

GBO : samenwerking kernpartners : SD OCMW, SD mutualiteiten en CAW

ELZ : trimesterieel overleg diensthoofden SD OCMW

ELZ : bovenlokaal overleg HvhK

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: A-6.3.5: Plaats geven aan derden binnen de welzijns-campus

Gebruikersreglementen opstellen, samenwerkingsovereenkomsten, communicatieplan

Publieke info:

Stand van zaken:

Zal mee opgenomen worden bij de verdere uitwerking van de welzijns-campus.

wergroep baliewerking + visieontwikkeling concept nieuwbouw

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	31.000	28.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-31.000	-28.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.042.456	1.502.459	53.188
Ontvangsten	1.539.186	1.560.950	0
Saldo	496.731	58.491	-53.188
Investerings			
Uitgaven	35.075	62.891	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-35.075	-62.891	0
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:

- BD*-7: Creëren van een performante, werkbare en wendbare organisatie
 - BD-7: Creëren van een performante, werkbare en wendbare organisatie
- BD*-5: Organiseren van een laagdrempelig en integraal zorg- en welzijnsaanbod
 - BD-5: Organiseren van een laagdrempelig en integraal zorg- en welzijnsaanbod

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	210.370	287.330	354.058
Ontvangsten	72.204	74.240	49.620
Saldo	-138.165	-213.090	-304.438
Investerings			
Uitgaven	47.204	49.595	329.900
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-47.204	-49.595	-329.900
Financiering			

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
Bestuur/Beleidsinformatie/Budget en Meerjarenplan

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 140760

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 146693

2. Financiële nota

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

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

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

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

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

J1: Doelstellingenrekening



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / EK Budg. 146693

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	82.910	123.853
Ontvangst	0	10.000
Saldo	-82.910	-113.853
Investering		
Uitgave	1.206.855	1.314.754
Ontvangst	118.700	207.605
Saldo	-1.088.155	-1.107.148
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	5.294	134.235
Ontvangst	0	0
Saldo	-5.294	-134.235
Investering		
Uitgave	4.683.800	4.657.474
Ontvangst	738.151	748.320
Saldo	-3.945.649	-3.909.154
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	132.832	257.380
Ontvangst	29.557	89.790
Saldo	-103.275	-167.591
Investering		
Uitgave	1.616	1.616
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.616	-1.616
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	138.621	188.734
Ontvangst	1.000	6.602
Saldo	-137.621	-182.132
Investering		
Financiering		

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	1.042.456	1.535.959
Ontvangst	1.539.186	1.560.950
Saldo	496.731	24.991
Investering		
Uitgave	35.075	62.891
Ontvangst	0	0
Saldo	-35.075	-62.891
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	210.370	287.330
Ontvangst	72.204	74.240
Saldo	-138.165	-213.090
Investering		
Uitgave	47.204	49.595
Ontvangst	0	0
Saldo	-47.204	-49.595
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	26.742.508	28.226.823
Ontvangst	30.310.981	31.387.859
Saldo	3.568.473	3.161.036
Investering		
Uitgave	1.059.940	1.214.702
Ontvangst	25.372	9.946
Saldo	-1.034.567	-1.204.756
Financiering		
Uitgave	1.367.885	1.435.961
Ontvangst	22.049	20.000
Saldo	-1.345.836	-1.415.961

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	28.354.990	30.754.314
Ontvangst	31.952.929	33.129.441
Saldo	3.597.939	2.375.127
Investering		
Uitgave	7.034.490	7.301.031
Ontvangst	882.223	965.872
Saldo	-6.152.267	-6.335.160
Financiering		
Uitgave	1.367.885	1.435.961
Ontvangst	22.049	20.000
Saldo	-1.345.836	-1.415.961

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

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

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

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

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

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

J2: Staat van het financieel evenwicht



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / EK Budg. 146369

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	3.597.939	2.375.127
a. Ontvangsten	31.952.929	33.129.441
b. Uitgaven	28.354.990	30.754.314
II. Investeringsaldo	-6.152.267	-13.322.701
a. Ontvangsten	882.223	1.738.308
b. Uitgaven	7.034.490	15.061.009
III. Saldo exploitatie en investeringen	-2.554.328	-10.947.573
IV. Financieringssaldo	-1.345.836	-1.415.961
a. Ontvangsten	22.049	20.000
b. Uitgaven	1.367.885	1.435.961
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-3.900.164	-12.363.534
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	17.952.965	17.952.805
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	14.052.801	5.589.270
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	14.052.801	5.589.270

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.597.939	2.375.127
II. Netto periodieke aflossingen	1.345.836	1.435.961
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.367.885	1.435.961
b. Periodieke terugvordering leningen	22.049	0
III. Autofinancieringsmarge	2.252.103	939.166

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.252.103	939.166
II. Correctie op de periodieke aflossingen	43.049	1.435.981
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.367.885	1.435.961
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.324.836	-20
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.295.152	2.375.148

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	14.052.801	5.589.270
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	14.052.801	5.589.270
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.252.103	939.166
Totale Autofinancieringsmarge	2.252.103	939.166
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.295.152	2.375.148
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.295.152	2.375.148

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

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

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

J3: Realisatie van de kredieten

2021



Journalvolgnommern: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / IK Budg. 140760 EK Budg. 146693

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 Houte

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	21.677.084	27.425.083	23.392.927	28.112.328	21.811.818	26.521.220
Investerings	4.362.765	292.392	4.569.868	364.372	8.123.329	554.352
Financiering	1.243.485	22.049	1.311.561	20.000	1.311.561	20.000
Leningen en leasings	1.243.485	0	1.311.561	0	1.311.561	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	22.049	0	20.000	0	20.000
- OCMW						
Exploitatie	6.677.906	4.527.845	7.361.387	5.017.113	7.445.398	5.154.704
Investerings	2.671.725	589.831	2.731.163	601.500	2.703.716	563.841
Financiering	124.400	0	124.400	0	124.400	0
Leningen en leasings	124.400	0	124.400	0	124.400	0

2.4. Schema J4 - Balans

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

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

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

J4: Balans



2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / JR-1 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

	2021	2020
ACTIVA	83.883.244	86.740.980
I. Vlottende activa	16.993.082	22.437.694
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	14.441.309	18.365.843
B. Vorderingen op korte termijn	2.524.792	4.047.628
1. Vorderingen uit ruiltransacties	933.568	1.207.140
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.591.224	2.840.487
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	4.931	4.223
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	22.049	20.000
II. Vaste activa	66.890.163	64.303.286
A. Vorderingen op lange termijn	488.212	512.311
1. Vorderingen uit ruiltransacties	438.443	462.541
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	49.770	49.770
B. Financiële vaste activa	7.947.359	7.946.909
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.856.379	7.856.379
3. OCMW-verenigingen	7.578	7.578
4. Andere financiële vaste activa	83.402	82.952
C. Materiële vaste activa	57.741.409	55.145.672
1. Gemeenschapsgoederen	47.944.459	44.552.080
a. Terreinen en gebouwen	25.153.947	21.619.882
b. Wegen en andere infrastructuur	19.715.765	20.340.948
c. Installaties, machines en uitrusting	839.342	727.027
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.290.547	919.365
f. Erfgoed	944.858	944.858
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.453.923	10.099.250
a. Terreinen en gebouwen	8.040.057	8.432.645
b. Installaties, machines en uitrusting	593.544	641.999
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	820.322	1.024.606
3. Andere materiële vaste activa	343.027	494.342
a. Terreinen en gebouwen	341.527	492.842
b. Roerende goederen	1.500	1.500
D. Immateriële vaste activa	713.183	698.394

	2021	2020
PASSIVA	83.883.244	86.740.980
I. Schulden	25.432.386	27.760.801
A. Schulden op korte termijn	6.133.762	6.905.776
1. Schulden uit ruiltransacties	4.516.833	5.180.650
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	913.105	870.688
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.603.727	4.309.962
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	318.296	357.705
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.298.633	1.367.420
B. Schulden op lange termijn	19.298.624	20.855.025
1. Schulden uit ruiltransacties	19.298.624	20.855.025
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.404.688	5.661.991
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.404.688	5.661.991
b. Financiële schulden	13.893.936	15.193.035
II. Nettoactief	58.450.858	58.980.178
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.954.279	6.116.175
B. Gecumuleerd overschot of tekort	24.444.213	24.811.636
C. Herwaarderingsreserves	155	155
D. Overig nettoactief	28.052.211	28.052.211

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.

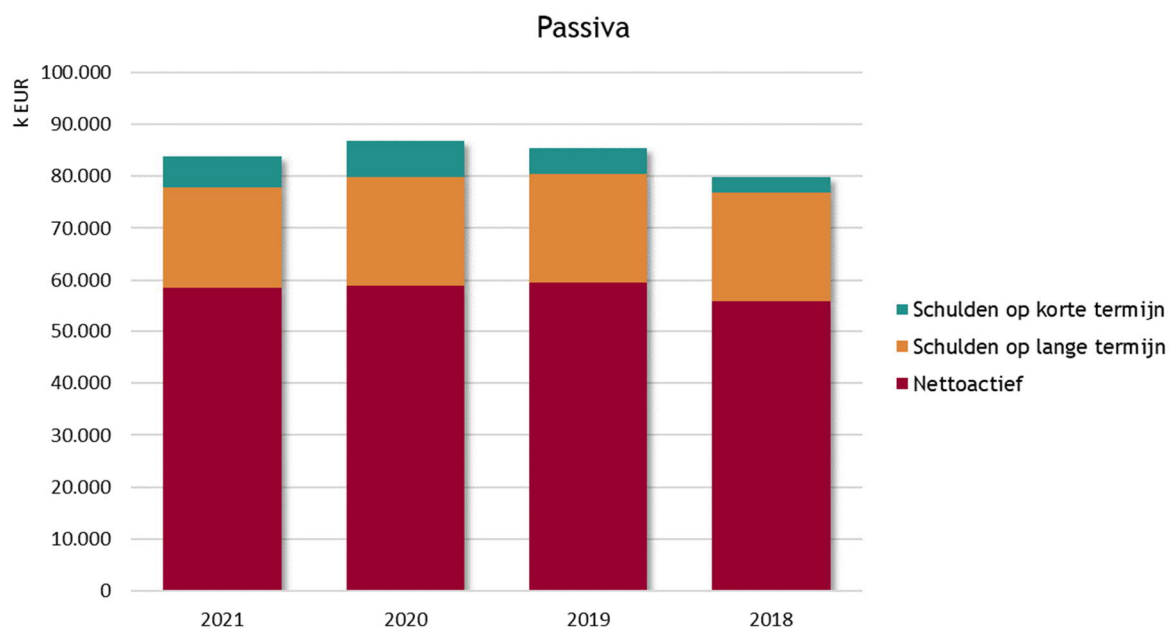
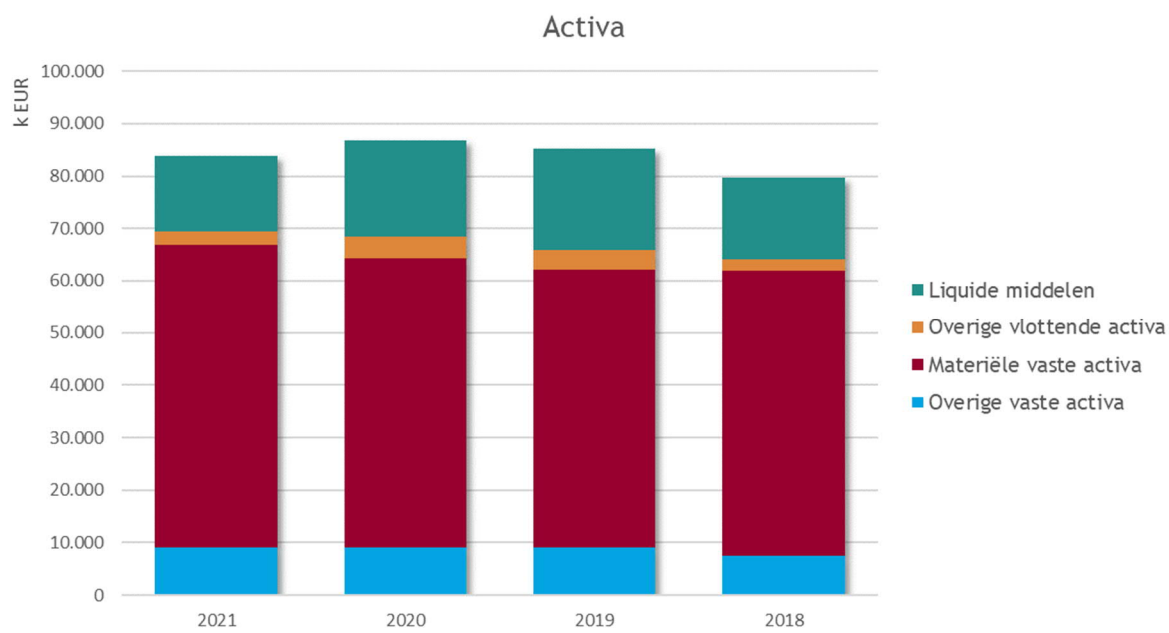
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

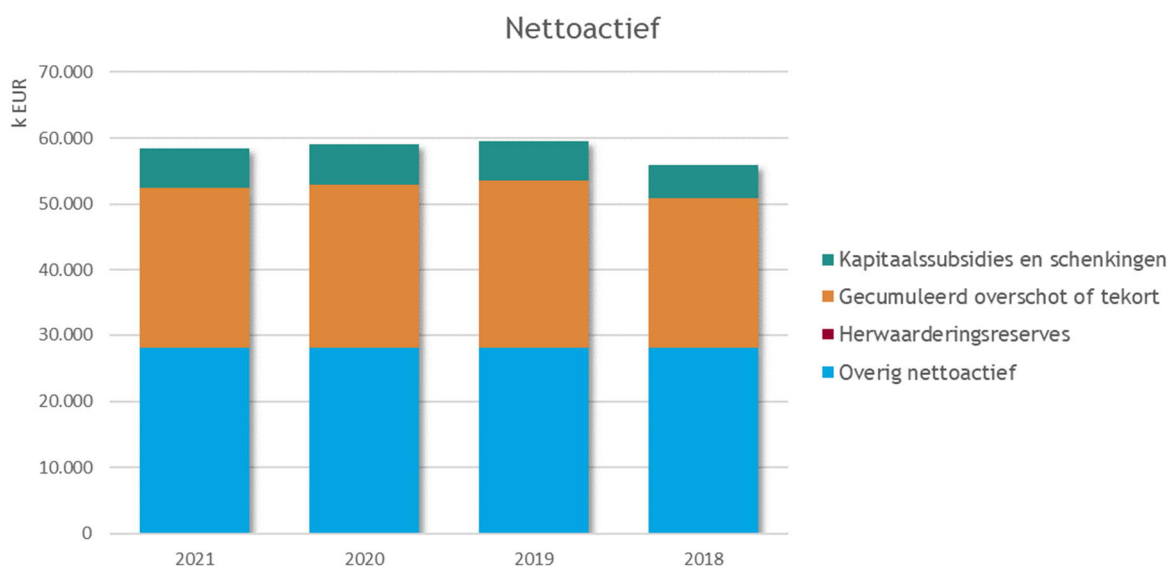
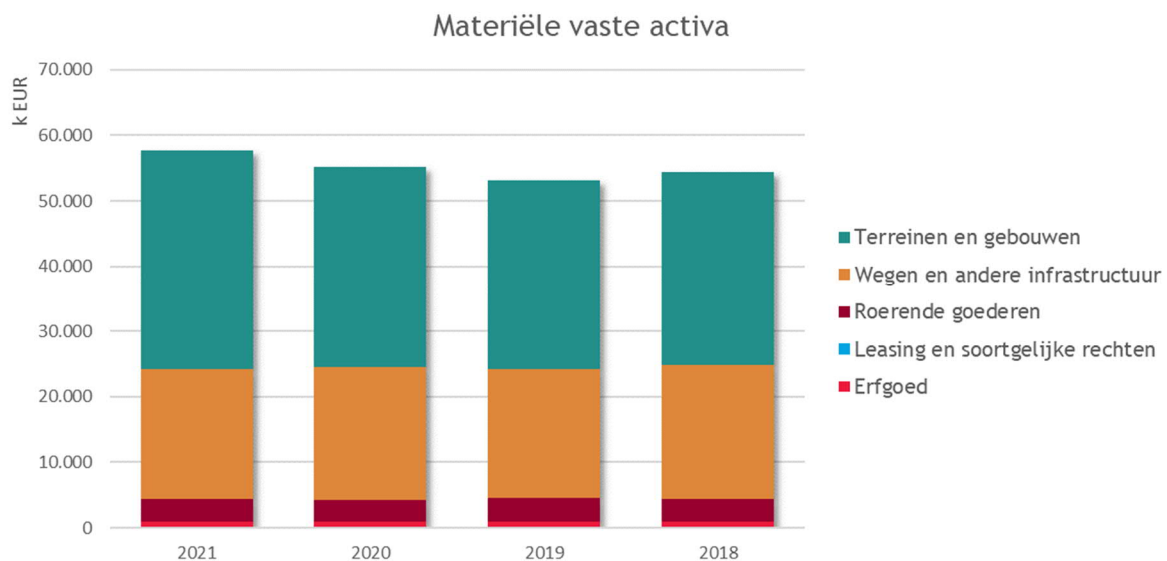
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;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



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



2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

2.4.2.1. Vlottende activa

	2021	2020	2019	2018
I. Vlottende activa	16.993.082	22.437.694	23.118.071	17.890.465
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	14.441.309	18.365.843	19.456.138	15.723.028
B. Vorderingen op korte termijn	2.524.792	4.047.628	3.637.022	2.141.996
1. Vorderingen uit ruiltransacties	933.568	1.207.140	1.639.389	891.685
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.591.224	2.840.487	1.997.633	1.250.310
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	4.931	4.223	4.911	5.442
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	22.049	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 31/12/2021. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

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

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Belfius beleggingsrekening	6.045.071 ▼	10.327.348 ▼	14.325.705 ▲	9.752.661
Belfius zichtrekening	4.391.138 ▲	2.484.816 ▲	1.820.897 ▼	2.909.209
Argenta E-Spaar	1.655.052 ▼	1.656.218 ▲	1.655.781 ▲	1.223.615
ING zichtrekening	802.664 ▼	919.529 ▲	-69.145	0
Belfius RC	521.540 ▼	525.215 ▲	413.824 ▲	308.222
ING beleggingsrekening	500.000 ▼	2.000.967 ▲	1.000.967 ►	1.000.967
KBC zichtrekening	391.386 ▲	78.172 ▼	89.142	0
Belfius 61-57 (residentie)	47.311 ▲	10.890 ▼	114.466 ▼	436.069
BNP Paribas zichtrekening	34.820 ▲	7.563 ▲	-163 ▼	5
Belfius 28-67	16.207 ►	16.207 ▲	11.608 ▲	650
Hoofdkas financiën	10.979 ▲	7.082	0	0
Belfius prepaid mastercard	5.648 ▲	1.798 ▲	404 ▼	647
Bpost zichtrekening	5.399 ▼	9.212 ▼	19.391 ▼	36.062
KBC beleggingsrekening	5.358 ►	5.358 ►	5.358 ►	5.358
Belfius 98-28 Geringe dagontvangsten BTW	1.961 ▲	1.511 ▼	56.186 ▲	607
Kas burgerzaken en bevolking	1.647 ▲	1.610 ▼	1.621 ▲	1.400
Interne overboekingen	1.000 ▼	300.198 ▲	178 ▼	10.153
Belfius provisierekening residentie	779 ▲	221	0	0
Kas financiën	666 ▲	594 ▲	591 ▼	1.199
Argenta zichtrekening	635 ▼	678 ►	678 ▼	678
Belfius Provisierekening Secretaris	516 ▼	928 ▲	302 ▼	1.442
Belfius 75-07 provisie technische cel	500 ▼	859 ▲	595 ▼	1.347
Belfius Provisierekening LDC	465 ▼	799 ▲	707 ▼	1.563
Belfius Provisierekening LOI	283 ►	283 ►	283 ►	283
Hoofdkas burgerzaken en bevolking	167 ▼	6.217	0	0
Kas Specien LDC	144 ▼	159 ▼	599 ▼	615
Kas Provisie LDC	137 ▲	20 ▼	38 ▲	13
Kas Provisie Secretaris	72 ►	72 ▲	58 ▼	138
Kas geringe dagontvangsten cafetaria en wassalon	0 ▼	370 ▼	5.860 ▲	2.695
Kas omgeving	0	0 ▼	442 ▼	455
Hoofdkas omgeving	0 ▼	1.188	0	0
Optima	0 ►	0 ▲	0 ▼	26.972
Belfius kredietkaart	-237 ►	-237 ►	-237	0
Liquide middelen en geldbeleggingen	14.441.309 -21%	18.364.273 -6%	19.449.378 +24%	15.692.139

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Vorderingen uit ruiltransacties	933.568 -23%	1.207.140 -26%	1.639.389 +84%	891.685
Werkingsvorderingen	397.270 ▼	645.671 ▼	1.116.617 ▲	453.365
Te innen opbrengsten	32.889 ▼	41.173 ▼	116.189 ▼	130.876
Borgtochten betaald in contanten	3.596 ▼	5.001 ▲	4.642 ▼	4.737
Vooruitbetalingen	398.351 ▼	509.166 ▲	396.815 ▲	321.885
Dubieuze debiteuren	295.643 ▲	26.037 ▲	22.446	0
Waardeverminderingen	-194.181 ▼	-19.906 ▼	-17.321 ▲	-19.178
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.591.224 -44%	2.840.487 +42%	1.997.633 +60%	1.250.310
Terug te vorderen BTW	13.735	0 ▼	4.997	0
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	584.641 ▼	2.228.263 ▲	1.264.803 ▲	721.819
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	36.013 ▼	42.552 ▼	73.780 ▼	184.112
Te innen opbrengsten	1.415 ▼	6.175 ►	6.175 ▲	404
Vorderingen uit subsidies	792.405 ▲	470.048 ▼	559.270 ▲	412.663
Andere vorderingen	121.065 ▲	43.942 ▲	28.597	0
Dubieuze debiteuren	748.604 ▲	128.875 ▲	120.201	0
Waardeverminderingen	-706.654 ▼	-79.368 ▼	-60.190 ▲	-68.688
Vorderingen op korte termijn	2.524.792 -38%	4.047.628 +11%	3.637.022 +70%	2.141.996

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden in boekjaar 2021 voor 4.931 EUR aan voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Er werden in boekjaar 2021 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 de toegestane leningen aan TMVW in het kader van de gebruiksrechten voor een bedrag van 22.049 EUR.

2.4.2.2. Vaste activa

	2021	2020	2019	2018
II. Vaste activa	66.890.163	64.303.286	62.175.673	61.896.587
A. Vorderingen op lange termijn	488.212	512.311	509.770	480.000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	438.443	462.541	460.000	480.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	49.770	49.770	49.770	0
B. Financiële vaste activa	7.947.359	7.946.909	7.896.477	6.393.081
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	7.856.379	7.856.379	7.809.921	6.349.905
3. OCMW-verenigingen	7.578	7.578	7.578	7.578
4. Andere financiële vaste activa	83.402	82.952	78.977	35.598
C. Materiële vaste activa	57.741.409	55.145.672	53.057.895	54.342.263
1. Gemeenschapsgoederen	47.944.459	44.552.080	41.873.984	42.443.115
a. Terreinen en gebouwen	25.153.947	21.619.882	19.478.834	19.504.519
b. Wegen en andere infrastructuur	19.715.765	20.340.948	19.715.250	20.424.313
c. Installaties, machines en uitrusting	839.342	727.027	627.218	554.621
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.290.547	919.365	1.107.823	1.014.805
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
f. Erfgoed	944.858	944.858	944.858	944.858
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.453.923	10.099.250	10.689.569	11.404.806
a. Terreinen en gebouwen	8.040.057	8.432.645	8.839.816	9.526.455
b. Installaties, machines en uitrusting	593.544	641.999	661.387	745.025
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	820.322	1.024.606	1.188.366	1.122.210
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	11.116
3. Andere materiële vaste activa	343.027	494.342	494.342	494.342
a. Terreinen en gebouwen	341.527	492.842	492.842	492.842
b. Roerende goederen	1.500	1.500	1.500	1.500
D. Immateriële vaste activa	713.183	698.394	711.532	681.242

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2021 bedraagt 488.212 EUR. Dit saldo heeft betrekking op de toegestane leningen aan TMVW in het kader van de gebruiksrechten.

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 2021 bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (7.856.379 EUR), OCMW verenigingen (7578 EUR) en andere financiële vaste activa (83.402 EUR).

Omschrijving	2021 %	2020
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	7.856.379 0%	7.856.379
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 ►	45.668
Intercommunale elektriciteitsmaatschappij van Brussel	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 ►	750
TMVW Sk aandelen	40 ►	40
OCMW verenigingen	7.578 0%	7.578
Welzijnskoepel	7.578 ►	7.578
Andere financiële vaste activa	83.402 +1%	82.952
EthiasCo cvba	60.220 ►	60.220
De Lijn	12.387 ▲	11.937
Huurwaarborgen SVK	7.762 ►	7.762
Poolstok	1.116 ►	1.116
Ventum & Green	1.000 ►	1.000
Erf en haard Wemmel - Providentia	310 ►	310
Providentia	310 ▲	310
Gemeentedienst van België	297 ►	297
Financiële vaste activa	7.947.359 +0%	7.946.909

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 2021 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	55.844.066	53.769.427
+ Investerings	6.851.873	5.985.468
- Desinvesterings	-589.831	-70.258
+ Meerwaarde	438.515	70.257
- Afschrijvingen	-4.090.032	-3.910.829
Boekwaarde 31/12	58.454.591	55.844.066
(Im)materiële vaste activa	58.454.591 +5%	55.844.066

2.4.2.3. Schulden

	2021	2020	2019	2018
I. Schulden	25.432.386	27.760.801	25.728.900	23.905.394
A. Schulden op korte termijn	6.133.762	6.905.776	4.864.450	3.048.601
1. Schulden uit ruiltransacties	4.516.833	5.180.650	3.222.920	1.519.589
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	913.105	870.688	458.836	343.776
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.603.727	4.309.962	2.764.084	1.175.813
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	318.296	357.705	191.990	115.489
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.298.633	1.367.420	1.449.540	1.413.523
B. Schulden op lange termijn	19.298.624	20.855.025	20.864.450	20.856.793
1. Schulden uit ruiltransacties	19.298.624	20.855.025	20.789.693	20.823.857
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.404.688	5.661.991	4.228.983	3.049.826
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.404.688	5.661.991	4.228.983	3.049.826
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	13.893.936	15.193.035	16.560.710	17.774.031
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	74.757	32.936

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 (913.105 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (3.603.727 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Voorzieningen voor risico's en kosten	913.105 +5%	870.688 +90%	458.836 +33%	343.776
Voorzieningen voor pensioenen	327.373 ▼	329.954 ▲	216.776 ▲	82.136
Voorzieningen voor vakantiegeld	585.732 ▲	540.734 ▲	242.060 ▼	261.640
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	3.603.727 -16%	4.309.962 +56%	2.764.084 +135%	1.175.813
Leveranciers	2.851.057 ▼	3.672.239 ▲	2.064.462 ▲	482.057
Te ontvangen facturen	26.695 ▼	75.229 ▼	292.501 ▲	151.971
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	92.682 ▼	177.386 ▲	158.775 ▼	237.041
Andere niet-financiële schulden	155.643 ▲	94.712 ▲	82.021 ▲	74.695
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	477.651 ▲	290.396 ▲	166.326 ▼	230.049
Schulden uit ruiltransacties	4.516.833 -13%	5.180.650 +61%	3.222.920 +112%	1.519.589

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Schulden met betrekking tot belastingen	30.626 -83%	182.826 +317%	43.844 -5%	46.255
Te betalen BTW	30.626 ▼	182.826 ▲	43.844 ▼	46.255
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	287.671 +64%	174.879 +18%	148.145 +114%	69.234
Operationele schulden inzake hulpverlening	71.499 ▲	67.712 ▲	55.603 ▲	52.165
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	139.706 ▲	48.975 ▲	2.250 ►	2.250
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	11.062 ▲	5.752 ▼	8.663 ▲	8.100
Overige schulden niet ruiltransacties	65.404 ▲	52.440 ▼	81.629 ▲	6.719
Schulden uit niet-ruiltransacties	318.296 -11%	357.705 +86%	191.990 +66%	115.489

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden in boekjaar 2021 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 1.298.633 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 5.404.688 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 13.893.936 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Wemmel.

2.4.2.4. Nettoactief

	2021	2020	2019	2018
II. Nettoactief	58.450.858	58.980.178	59.564.844	55.881.658
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.954.279	6.116.175	6.070.412	4.950.037
B. Gecumuleerd overschot of tekort	24.444.213	24.811.636	25.442.066	22.879.410
C. Herwaarderingsreserves	155	155	155	0
D. Overig nettoactief	28.052.211	28.052.211	28.052.211	28.052.211

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

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

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

Omschrijving	2021 %	2020
Boekwaarde 01/01	6.116.175	6.145.169
+ Investeringsubsidies boekjaar	292.392	361.007
- Verrekeningen boekjaar	-454.289	-390.001
Boekwaarde 31/12	5.954.279	6.116.175
Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.954.279 -3%	6.116.175

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2021 sloot af met een negatief resultaat van 367.424 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2020 geeft dit een positief saldo van 24.444.213 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

In het boekjaar 2021 werden geen bijkomende herwaarderingsreserve geregistreerd. Het saldo bedraagt 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



2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / JR-1 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

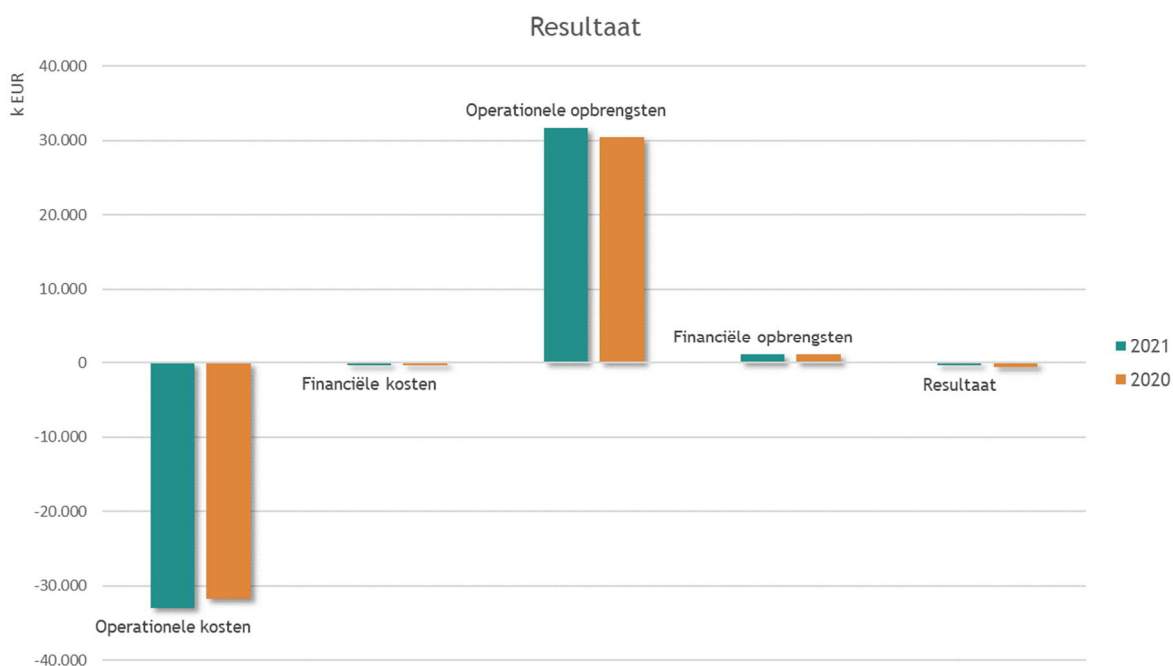
Financieel directeur:: Ann Van den Houte

	2021	2020
I. Kosten	33.213.156	32.120.973
A. Operationele kosten	32.932.114	31.777.865
1. Goederen en diensten	7.509.778	6.250.650
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.275.707	14.888.057
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.676.708	5.777.452
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.834.687	1.606.346
5. Toegestane werkingssubsidies	3.289.594	2.738.400
6. Toegestane investeringsubsidies	182.167	421.069
8. Andere operationele kosten	163.473	95.891
B. Financiële kosten	281.042	343.108
II. Opbrengsten	32.845.733	31.490.544
A. Operationele opbrengsten	31.708.027	30.417.846
1. Opbrengsten uit de werking	3.922.187	3.766.270
2. Fiscale opbrengsten en boetes	14.103.966	15.271.259
3. Werkingssubsidies	12.798.506	10.996.791
a. Algemene werkingssubsidies	3.930.242	3.939.586
b. Specifieke werkingssubsidies	8.868.264	7.057.206
4. Recuperatie individuele hulpverlening	239.731	218.051
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	438.515	86.600
6. Andere operationele opbrengsten	205.123	78.873
B. Financiële opbrengsten	1.137.705	1.072.698
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-367.424	-630.429
A. Operationeel overschot of tekort	-1.224.087	-1.360.019
B. Financieel overschot of tekort	856.664	729.590
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-367.424	-630.429
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-367.424	-630.429

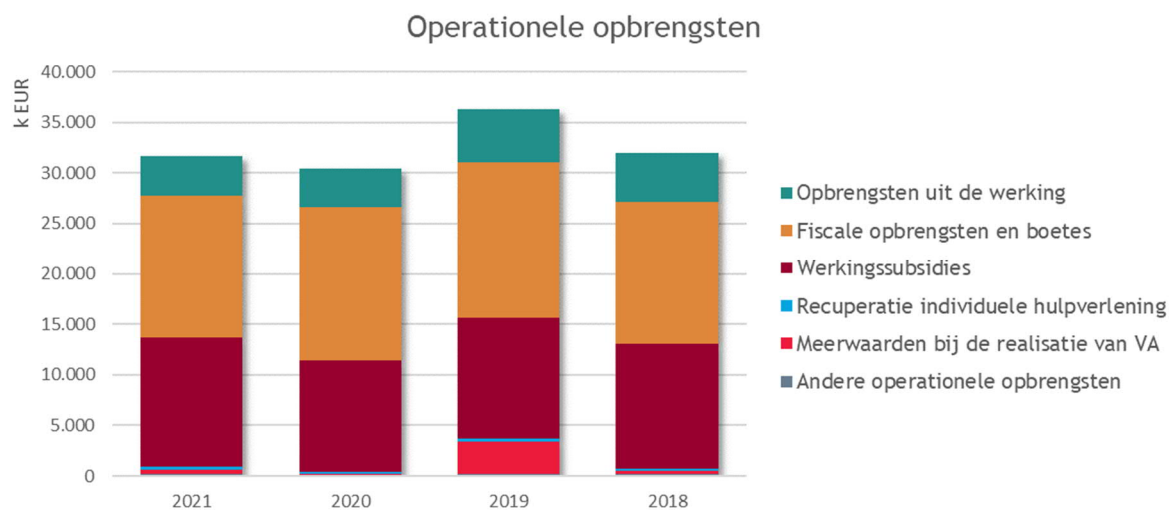
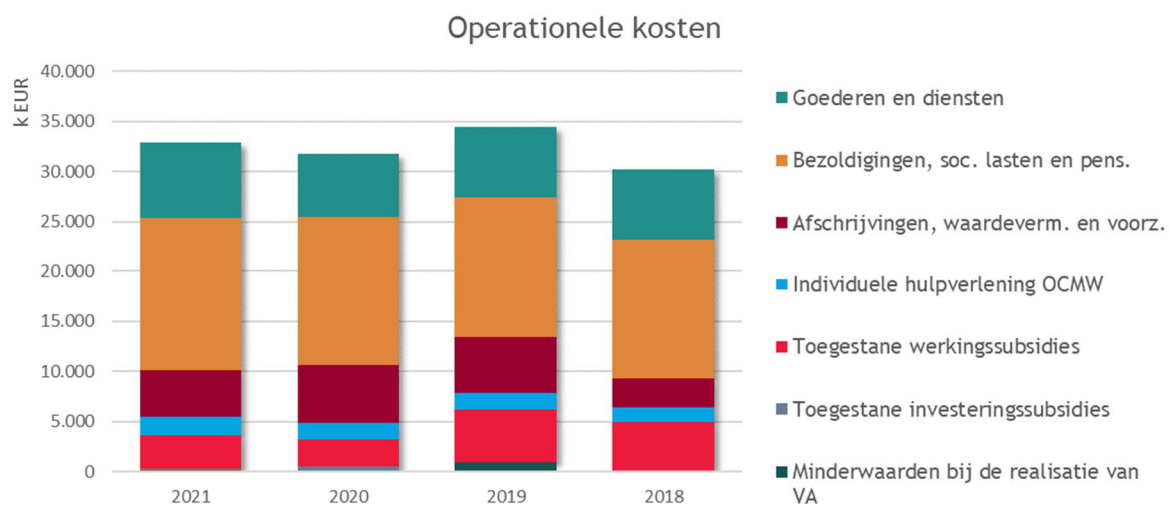
De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van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



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



2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2021	2020	2019	2018
I. Kosten	33.213.156	32.120.973	34.862.248	30.714.380
A. Operationele kosten	32.932.114	31.777.865	34.482.477	30.274.845
1. Goederen en diensten	7.509.778	6.250.650	6.996.779	7.065.296
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.275.707	14.888.057	14.084.119	13.891.465
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	4.676.708	5.777.452	5.550.581	2.925.849
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.834.687	1.606.346	1.613.082	1.437.096
5. Toegestane werkingssubsidies	3.289.594	2.738.400	5.268.029	4.846.128
6. Toegestane investeringssubsidies	182.167	421.069	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	916.604	0
8. Andere operationele kosten	163.473	95.891	53.283	109.011
B. Financiële kosten	281.042	343.108	379.771	439.535

A. Operationele kosten

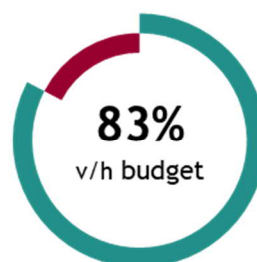
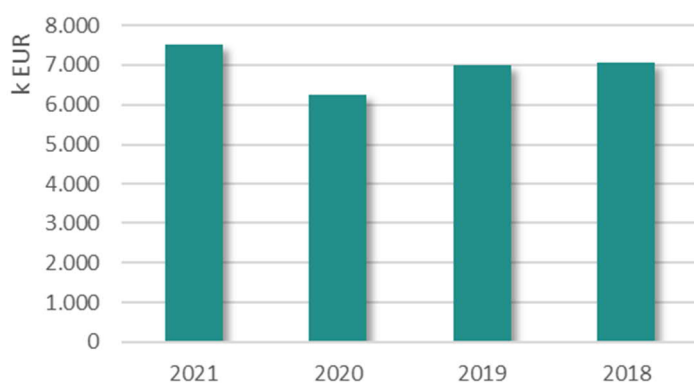
1. Goederen en diensten

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, huurkosten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Erelonen en vergoedingen	2.177.198 ▲	1.233.661 ▼	1.523.874 ▼	1.544.223
Afvalverwerking	1.104.948 ▼	1.159.676 ▲	814.992 ▲	798.958
Energiekosten	917.870 ▲	659.270 ▼	827.393 ▼	915.159
Onderhoud en herstellingen	622.227 ▲	621.971 ▲	514.542 ▼	528.376
Administratieve kosten	544.886 ▲	472.512 ▼	548.595 ▲	528.301
Informatiekosten	537.157 ▲	393.832 ▲	339.756 ▼	381.731
Huur onroerend goed	279.428 ▲	239.711 ▲	226.124 ▲	200.427
Aankopen klein materiaal	199.183 ▼	237.249 ▲	59.920 ▲	38.075
Aankoop voeding	198.577 ▼	222.421 ▼	520.498 ▼	635.921
Aankoop dienstencheques	111.090 ▲	105.151 ▼	135.573 ▲	129.828
Verzekeringen	98.366 ▼	113.757 ▲	113.118 ▲	109.412
Abonnementen	90.622 ▲	89.716 ▼	107.693 ▲	99.327
Onderhoud en benodigdheden voertuigen	80.429 ▲	65.843 ▲	57.295 ▼	84.659
Telefonie/internet/teledistributie	79.708 ▼	82.363 ▼	83.639 ▼	103.461
Onderhoudsproducten	62.636 ▲	56.084 ▲	43.848 ▼	44.778
Administratiekosten APB	58.748 ▲	57.791 ▼	59.064	0
Specifieke aankopen	39.414 ▲	32.621 ▲	29.311 ▼	45.161
Brandstof wagenpark	37.097 ▲	36.124 ▼	58.233 ▼	62.455
Opleiding en bijscholing	35.117 ▼	43.976 ▲	40.554 ▼	57.281
Aankoop boeken	32.535 ▼	35.697 ▼	36.992 ▼	37.193
Werkkledij	26.207 ▼	26.796 ▼	30.959 ▼	51.283
Huur installaties, machines en rollend materieel	25.684 ▼	38.656 ▼	42.378 ▼	42.467
Preventie en bescherming op het werk	25.596 ▼	26.886 ▲	16.493 ▼	18.453
Aankoop afvalrecipiënten	24.050 ▼	69.777 ▲	66.440 ▼	67.666
Kosten van bewaking en veiligheid	20.293 ▼	38.750 ▲	21.470 ▲	21.388
Recrutering	15.970 ▲	14.186 ▲	2.609 ▲	1.553
Aankoop speelgoed, materiaal prijsuitdelingen, e	11.674 ▲	11.309 ▼	11.628 ▼	12.709
Aankoop dranken en etenswaren	11.641 ▼	13.586 ▼	30.328 ▲	19.804
Activiteiten	11.213 ▼	23.830 ▼	158.762 ▼	160.440
Aankoop dranken	9.791 ▲	8.920 ▼	35.327 ▲	34.852
Wijkwerk/PWA cheques	5.960 ▲	2.980 ▼	10.877 ▲	7.748
Kosten vrijwilligers	4.282 ▲	4.256 ▼	8.844 ▲	7.343
Publiciteit	3.334 ▼	3.664 ▲	823 ▼	1.554
Aankoop luiers en incontinentiemateriaal	2.375 ▲	2.133 ▲	1.411 ▼	3.191
Aankoop geneesmiddelen	2.349 ▼	2.724 ▼	5.102 ▲	2.114
Aankoop linnen	1.299 ▲	279 ▼	1.177 ▲	782
Aankoop muziekinstrumenten	1.291 ▼	1.804 ▼	1.879 ▲	1.237
Uitzendkrachten	243	0	0	0
Uitgegeven Keuken/Catering	0	0 ▼	78.087 ▼	83.870
Ter beschikking stelling personeel gemeente	0	0 ▼	246.453 ▲	110.617
Algemene kosten	0	0 ▼	84.188 ▲	71.670
Voorraadwijziging	-708 ▼	687 ▲	531 ▲	-169
Goederen en diensten	7.509.778 +20%	6.250.650 -11%	6.996.779 -1%	7.065.296

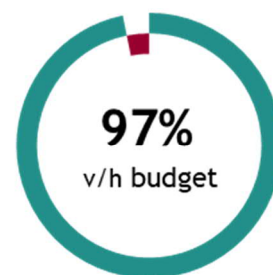
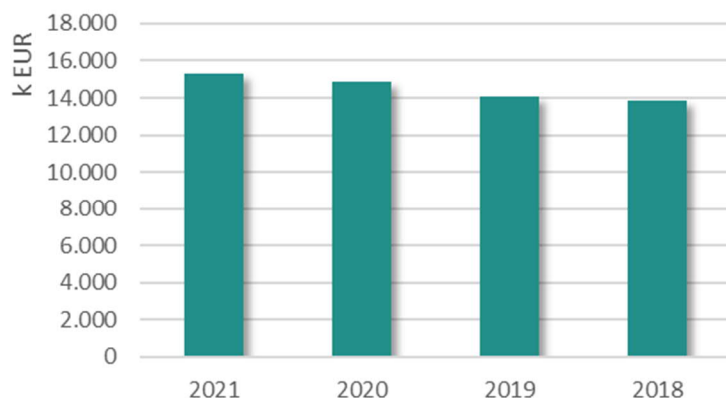


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	5.640.130 ▲	5.380.273 ▲	5.061.294 ▲	4.755.372
Bezoldiging vastbenoemd personeel	4.900.033 ▼	4.934.527 ▼	4.936.175 ▲	4.896.433
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	3.379.958 ▲	3.284.550 ▲	3.179.320 ▼	3.261.957
Andere personeelskosten	593.329 ▲	536.303 ▼	554.974 ▼	635.418
Bezoldiging politiek personeel	461.981 ▲	433.165 ▼	457.378 ▲	430.219
Pensioenen politiek personeel	154.861 ▼	162.037 ▲	129.711 ▲	86.021
Responsabiliseringsbijdragen	93.929 ▲	92.959	0	0
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	43.443 ▼	56.280 ▲	46.665 ▼	51.559
Pensioenen vast benoemd personeel	8.043 ▲	7.963 ▲	7.846 ▲	7.730
Sociale maribel	0	0 ▲	-289.243 ▼	-233.245
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.275.707 +3%	14.888.057 +6%	14.084.119 +1%	13.891.465



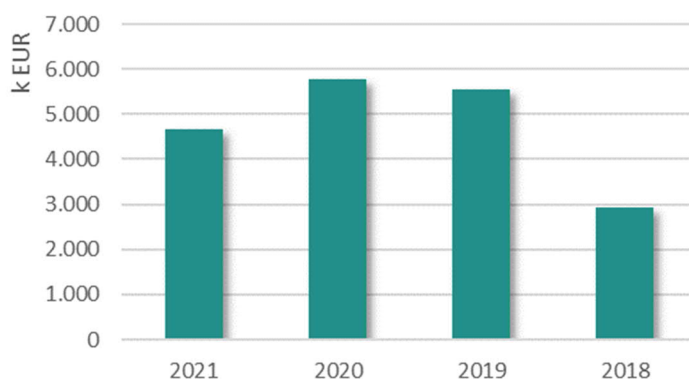
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Afschrijvingen	4.090.032 ▲	3.910.829 ▼	4.266.719 ▲	2.927.224
Waardeverminderingen op vorderingen	801.561 ▲	21.764 ▲	-10.355 ▲	-83.105
Voorziening voor vakantiegeld	44.998 ▼	298.674 ▲	-19.579 ▼	14.231
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp	-259.883 ▼	1.546.185 ▲	1.313.797 ▲	67.500
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	4.676.708 -19%	5.777.452 +4%	5.550.581 +90%	2.925.849

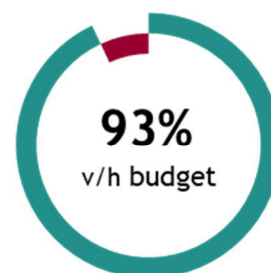
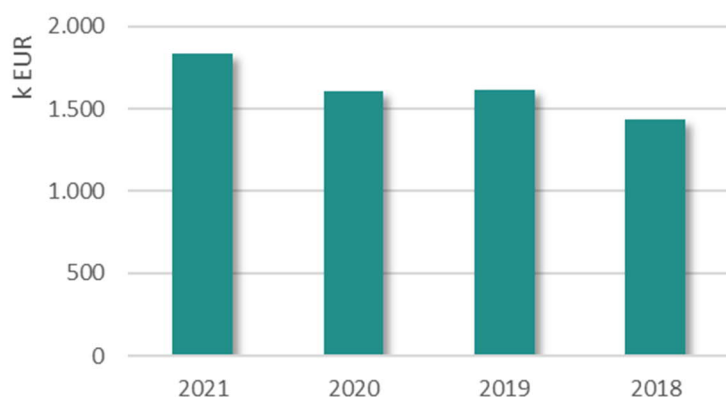


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

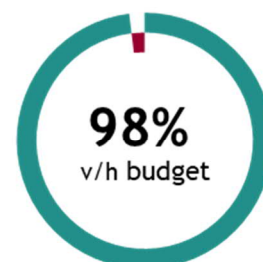
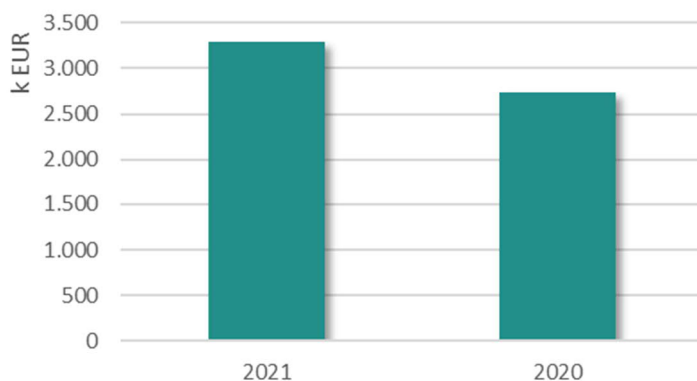
Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Leefloon	1.195.200 ▲	1.126.172 ▲	1.099.983 ▲	914.362
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	639.487 ▲	480.174 ▼	513.099 ▼	522.734
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.834.687 +14%	1.606.346 -0%	1.613.082 +12%	1.437.096



5. Toegestane werkingssubsidies

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

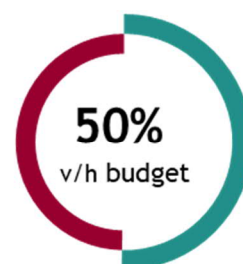
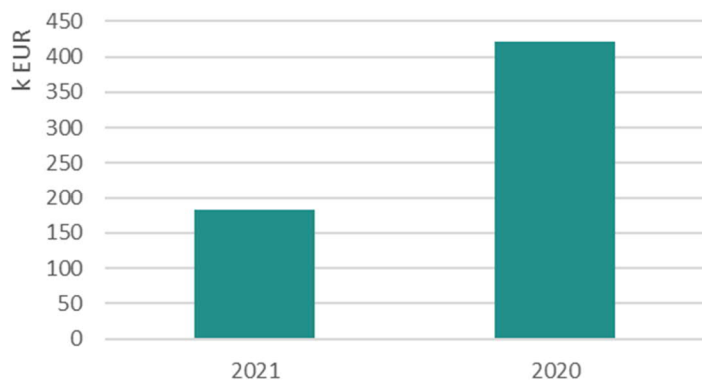
Omschrijving	2021 %	2020 %
Politiediensten	2.098.613 ▲	1.825.933
Brandweer	716.824 ▲	662.712
Gewoon basisonderwijs	142.348 ▲	26.415
Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	76.833 ▲	13.400
Deeltijds kunstonderwijs	45.283 ▼	50.470
Overige	209.693 ▲	159.470
Toegestane werkingssubsidies	3.289.594 +20%	2.738.400



6. Toegestane investeringssubsidies

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

Omschrijving	2021 %	2020 %
Brandweer	109.048 ▲	107.364
Politiediensten	73.119 ▼	313.705
Toegestane investeringssubsidies	182.167 -57%	421.069



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

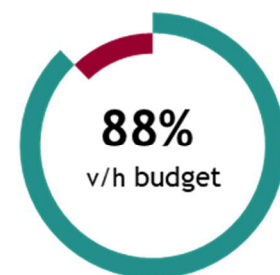
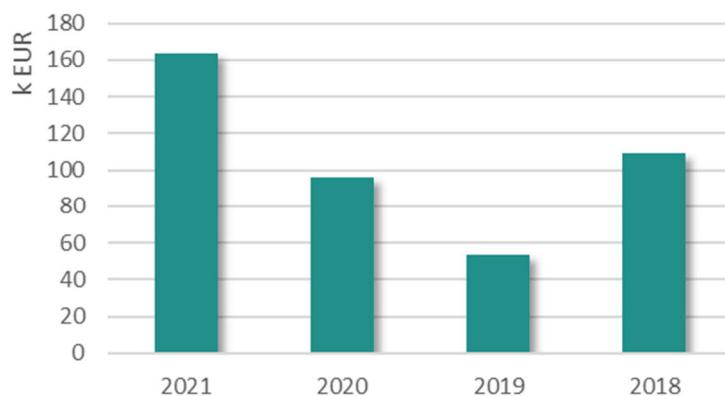
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er werden in boekjaar 2021 geen minderwaarden geregistreerd.

8. Andere operationele kosten

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

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Belastingen	90.134 ▲	79.453 ▲	4.627 ▼	7.039
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	70.174 ▲	13.396 ▼	45.826 ▼	101.972
Andere operationele kosten	3.166 ▲	3.042 ▲	2.830	0
Andere operationele kosten	163.473 +70%	95.891 +80%	53.283 -51%	109.011



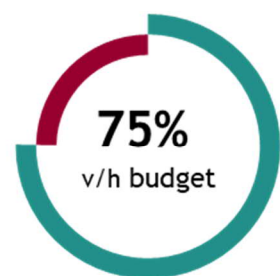
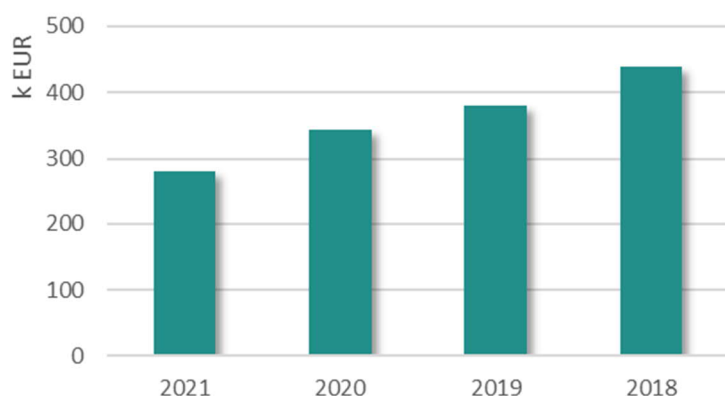
B. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Kosten van schulden	273.409 ▼	331.968 ▼	346.490 ▼	399.192
Andere financiële kosten	7.633 ▼	11.141 ▲	6.309 ▼	13.372
Waardeverminderingen op vlottende activa	0 ▲	0 ▼	26.972 ►	26.972
Financiële kosten	281.042 -18%	343.108 -10%	379.771 -14%	439.535



2.5.2.2. Opbrengsten

	2021	2020	2019	2018
II. Opbrengsten	32.845.733	31.490.544	37.424.904	33.144.411
A. Operationele opbrengsten	31.708.027	30.417.846	36.289.308	31.993.205
1. Opbrengsten uit de werking	3.922.187	3.766.270	5.272.872	4.837.702
2. Fiscale opbrengsten en boetes	14.103.966	15.271.259	15.360.439	14.090.307
3. Werkingsubsidies	12.798.506	10.996.791	12.006.832	12.316.889
a. Algemene werkingssubsidies	3.930.242	3.939.586	5.235.193	5.555.358
b. Specifieke werkingssubsidies	8.868.264	7.057.206	6.771.640	6.761.530
4. Recuperatie individuele hulpverlening	239.731	218.051	255.441	203.766
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	438.515	86.600	3.238.718	337.326
6. Andere operationele opbrengsten	205.123	78.873	155.006	207.215
B. Financiële opbrengsten	1.137.705	1.072.698	1.135.596	1.151.206

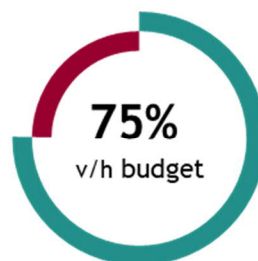
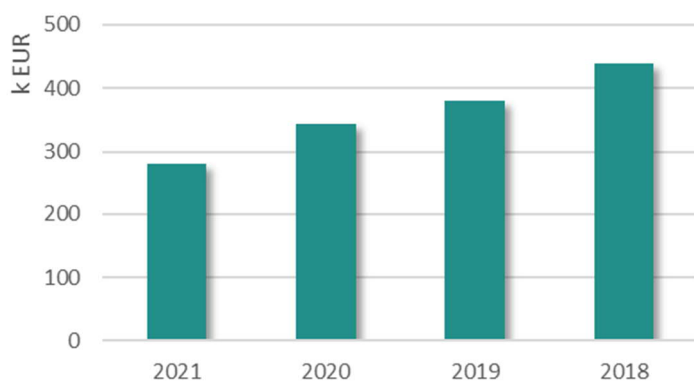
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Huuropbrengst	1.493.574 ▲	1.383.502 ▼	1.396.912 ▲	1.310.557
Tussenkomen ouders	656.883 ▲	545.395 ▼	976.250 ▲	918.117
Doorfacturatie kosten	507.350 ▲	409.766 ▼	967.968 ▲	650.715
Verkoop van zakken, klevers en recipiënten	482.351 ▼	561.646 ▼	562.863 ▲	515.660
Verkoop maaltijden en dranken	333.741 ▼	375.148 ▼	755.200 ▼	821.478
Facturatie dienstencheques	107.670 ▲	107.292 ▼	133.415 ▲	128.139
Toegangsgelden	103.806 ▲	100.581 ▼	108.372 ▼	108.915
Verstrekken van Stedenbouwkundige inlichtingen	53.615 ▲	48.370 ▼	48.875 ▼	49.500
Lidgeld	52.019 ▼	73.367 ▲	70.540 ▲	68.770
Opbrengsten uit concessies	45.660 ▲	43.861 ▼	73.210 ▼	98.710
Opbrengsten uit andere verkopen	44.358 ▼	73.935 ▼	99.254 ▼	100.674
Oplaatterminal	9.921 ►	9.921 ►	9.921	0
Opbrengsten uit andere prestaties	8.810 ▲	8.665 ▼	37.352 ▲	36.807
Verhuur noodoproepsystemen	7.795 ▼	9.030 ▼	10.574 ▼	10.956
Bijdragen	4.024 ▼	7.693 ▼	10.399 ▲	8.108
Verkopen klusjesdienst (opmaak in regie:uurloon-	2.428 ▲	1.725 ▼	2.078 ▲	2.056
Opstal	2.309 ▲	2.294 ▲	2.279	0
Verkoop van schroot/oud ijzer	1.525	0	0	0
Retributie bewonerskaart	1.360 ▲	1.310 ▲	1.018 ▼	1.550
Tegemoetkoming Vlaamse Zorgkas	1.350 ▲	375 ▼	3.375 ▼	4.575
Pacht	1.093 ►	1.093 ►	1.093 ►	1.093
Bestuurderspas	305 ▼	520	0	0
Installatiekost noodoproepsysteem	240 ▲	120 ▼	710 ▲	105
Opbrengsten uit bar/cafetaria	0	0 ▼	568 ▲	39
Tussenkomen van de staat in het rijksregister	0 ▼	662 ▲	647 ▼	1.178
Opbrengsten uit de werking	3.922.187 +4%	3.766.270 -29%	5.272.872 +9%	4.837.702

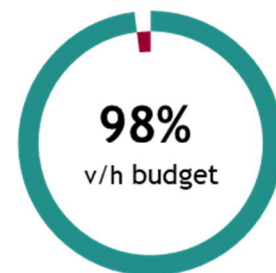
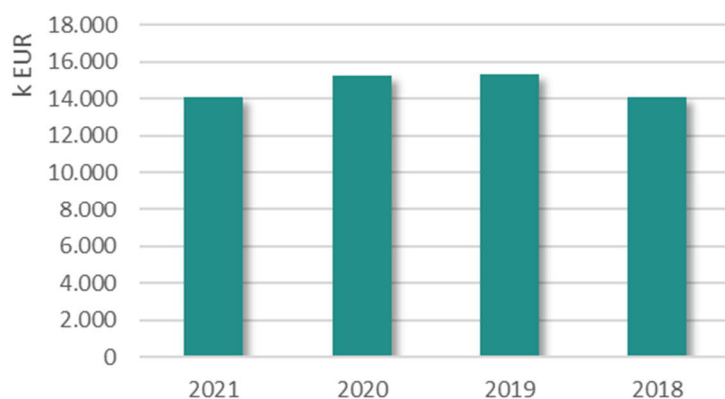


2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.914.739 ▲	6.910.094 ▲	6.698.110 ▲	6.470.805
Aanvullende personenbelasting	5.733.318 ▼	6.335.488 ▲	6.188.970 ▲	5.476.542
Belastingen op patrimonium	368.636 ▲	167.804 ▼	357.149 ▲	160.827
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	355.133 ▲	311.964 ▼	346.673 ▲	342.274
Bedrijfsbelastingen	324.395 ▲	135.556 ▼	146.345 ▼	198.768
Motorrijtuigen	235.699 ▲	233.326 ▼	250.340 ▲	236.516
Belastingen op prestaties	142.005 ▲	92.900 ▼	180.323 ▼	253.476
Verhaalbelastingen	24.690 ▼	158.159 ▼	272.405 ▲	45.770
Belastingen inzake openbare hygiëne	3.630 ▲	100 ▼	15.775 ▲	14.388
Boetes	1.970 ▼	12.980 ▲	6.472 ▲	4.979
Andere aanvullende belastingen	0 ▼	247 ▲	125	0
Andere belastingen	-250 ▼	912.640 ▲	897.753 ▲	885.962
Fiscale opbrengsten en boetes	14.103.966 -8%	15.271.259 -1%	15.360.439 +9%	14.090.307



3. Werkingssubsidies

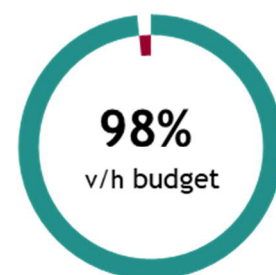
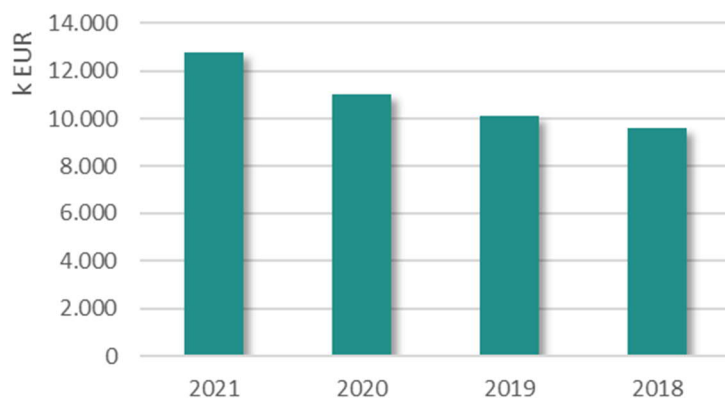
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Gemeentefonds	3.455.883 ▲	3.347.858 ▼	3.349.018 ▲	2.872.976
Bijdragen voor de bezoldiging van het onderwijs	3.379.958 ▲	3.284.550 ▲	3.179.320 ▼	3.261.957
Overige specifieke werkingssubsidies	2.315.860 ▲	789.382 ▼	848.627 ▲	822.677
Bijdragen voor de werkingskosten van het onderv	1.263.415 ▲	1.030.605 ▲	850.449 ▲	831.954
RMI - toelage	774.465 ▲	756.201 ▲	393.740 ▲	343.575
Tussenkost dienstencques	292.088 ▼	299.073 ▼	359.397 ▲	347.787
Sociale maribel	286.402 ▲	262.510	0	0
Regularisatiepremie gesco	282.199 ►	282.199 ▲	267.152 ▼	267.152
Fedasil - toelage Lokaal Opvanginitiatief	205.418 ▼	256.489 ▲	245.777 ▼	320.262
COVID-19 subsidies	90.287 ▼	306.005	0	0
Wet '65 - toelage	70.925 ▲	49.447 ▼	78.607 ▼	97.808
Compensatie oversijpelings-effect VIA6	58.314	0	0	0
Compensatie energiezuinige woningen en SVK	54.712 ▲	44.034 ▲	16.912	0
Tussenkost sociale en budgettaire begeleiding	51.942 ▲	51.676 ▲	51.477 ▲	25.043
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	50.058 ▼	94.044	0	0
Subsidie lokaal dienstencentrum	39.427 ▲	32.741 ►	32.741 ▲	32.216
Subsidies TWE	32.450 ▼	42.045 ▼	50.965 ▲	31.470
Subsidie open ruimte	27.798 ▲	13.422	0	0
Tussenkost hogere overheid 2de pensioenpijler	25.670 ▲	12.441 ▼	386.086 ▲	353.350
Tussenkost in gas- en elektriciteitsfacturen	12.933 ▼	14.331 ▲	6.453 ▲	5.584
Socio-culturele participatie	11.043 ▼	11.638 ▲	10.813 ▲	9.390
Personeelssubsidies	8.247 ▲	4.938 ▼	7.372 ▲	7.184
Terugvordering van voordelen in natura van het p	3.024 ▲	2.616	0	0
Provinciale subsidies	2.500 ▼	2.585	0 ▲	-1.739
Organieke Wet - toelage installatiepremie	1.331 ▼	2.592 ▲	1.255 ▼	2.485
Compensatie verlies dividend	1.278	0	0	0
Stookoliefonds	880 ▼	1.565 ▲	1.059 ▼	1.921
Tussenkost opleiding	0 ▼	702	0 ▼	1.179
Subsidie huurwaarborgen	0 ▼	350 ►	350 ▲	275
Gemeentelijke bijdrage	0	0 ▼	1.860.000 ▲	1.797.718
Saneringsbijdrage	0	0 ▼	9.263 ▼	544.540
Overige algemene werkingssubsidies	0	0	0 ▼	340.124
Recuperatie aandeel brutoloon bij privé werkgeve	0 ▼	750	0	0
Werkingssubsidies	12.798.506 +16%	10.996.791 -8%	12.006.832 -3%	12.316.889

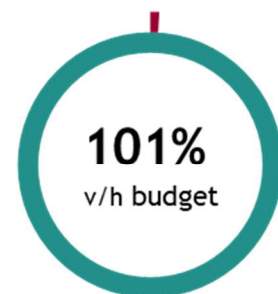
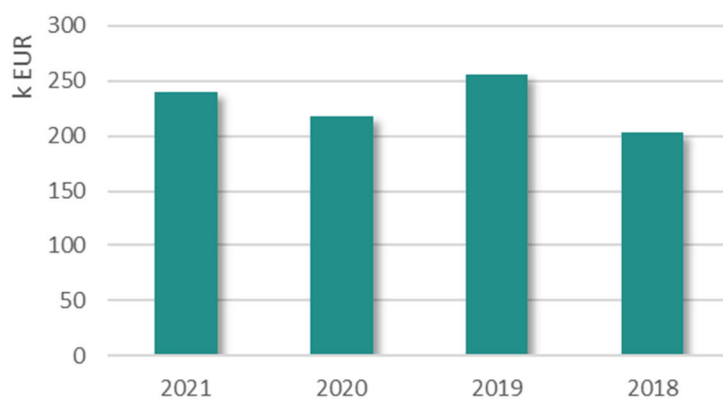


4. Recuperatie individuele hulpverlening

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	134.043 ▼	147.920 ▼	150.504 ▼	157.222
Recuperatie van leefloon	105.689 ▲	70.132 ▼	104.936 ▲	46.544
Recuperatie individuele hulpverlening	239.731 +10%	218.051 -15%	255.441 +25%	203.766



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

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

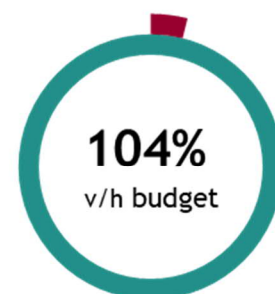
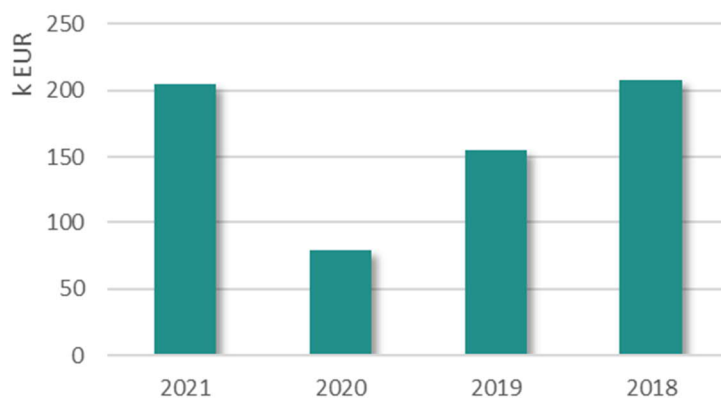
De geboekte meerwaarde voor 2021 bedraagt 438.515 EUR. De meerwaarde is ontstaan bij de verkoop van terreinen.

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	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Schadevergoedingen	142.701 ▲	16.737 ▼	71.764 ▼	102.688
Maaltijdcheques	38.039 ▲	37.336 ▼	39.032 ▼	39.606
Inhouding pensioen	23.817 ▲	23.582 ▲	23.048 ▲	22.892
Andere diverse operationele opbrengsten	567 ▲	173 ▼	20.474 ▼	41.446
Meerwaarde op de realisatie van operationele voi	0 ▼	1.046 ▲	687 ▲	582
Andere operationele opbrengsten	205.123 +160%	78.873 -49%	155.006 -25%	207.215



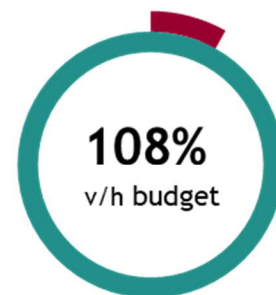
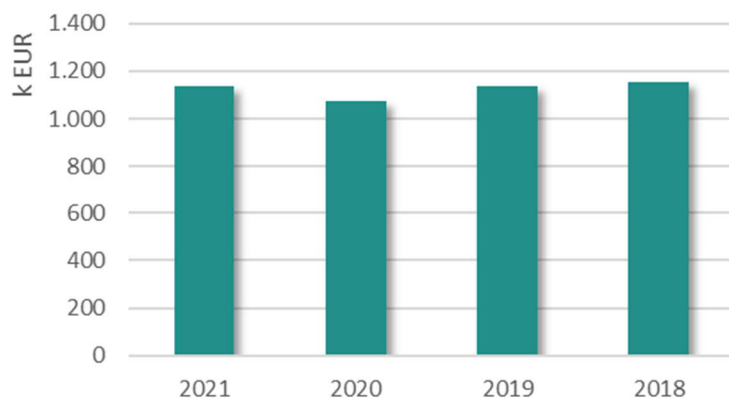
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2021 %	2020 %	2019 %	2018
Opbrengsten uit financiële vaste activa	667.601 ▼	675.866 ▼	680.335 ▼	741.797
Kapitaal- en intrestsubsidies	454.289 ▲	390.001 ▼	453.126 ▲	244.140
Betalingskorting	22.286 ▲	3.975	0	0
Andere financiële opbrengsten	38 ▲	20 ▼	29 ▼	163.201
Opbrengsten uit vlottende activa	-6.509 ▼	2.836 ▲	2.107 ▲	2.069
Financiële opbrengsten	1.137.705 +6%	1.072.698 -6%	1.135.596 -1%	1.151.206



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021

wemmel



OCMW WEMMEL

Journaalvolgnommern: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / EK Budg. 146693

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	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	415.376	422.963	539.748	458.408	447.847	439.741	429.547
Ontvangsten	19.889.093	18.772.700	19.063.600	21.059.710	21.165.318	21.221.817	21.314.412
Saldo	19.473.717	18.349.737	18.523.852	20.601.302	20.717.471	20.782.075	20.884.865
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	1.474.386	1.367.885	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.306.046	1.256.386
Ontvangsten	22.049	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	2.320.000
Saldo	-1.452.336	-1.345.836	-1.415.961	-1.348.708	-1.308.311	-1.286.046	1.063.614
Ondersteuning							
Exploitatie							
Uitgaven	9.104.513	9.733.955	10.093.951	10.539.702	10.316.497	10.592.961	10.868.603
Ontvangsten	325.074	450.490	576.640	452.146	416.372	417.283	418.213
Saldo	-8.779.439	-9.283.464	-9.517.311	-10.087.557	-9.900.125	-10.175.678	-10.450.390
Investerings							
Uitgaven	3.701.697	4.719.056	4.645.137	5.427.145	2.821.987	1.093.789	395.618
Ontvangsten	196.093	589.831	600.000	1.437.149	567.254	2.000.000	0
Saldo	-3.505.605	-4.129.225	-4.045.137	-3.989.996	-2.254.734	906.211	-395.618
Financiering							
Openbare ruimte							
Exploitatie							
Uitgaven	3.092.481	3.026.390	3.375.295	3.528.908	3.481.524	3.504.738	3.543.744
Ontvangsten	797.765	736.254	788.068	742.542	692.644	682.749	682.857
Saldo	-2.294.716	-2.290.136	-2.587.227	-2.786.366	-2.788.880	-2.821.989	-2.860.887
Investerings							
Uitgaven	2.450.432	1.367.547	1.616.060	5.114.254	959.405	787.405	778.405
Ontvangsten	164.403	118.700	207.605	753.542	88.905	88.905	88.905
Saldo	-2.286.029	-1.248.847	-1.408.455	-4.360.711	-870.500	-698.500	-689.500
Financiering							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Samenleving, gezin en opvoeding							
Exploitatie							
Uitgaven	7.117.033	7.649.470	7.992.712	8.755.952	8.936.016	9.024.051	9.278.794
Ontvangsten	5.693.812	6.225.251	6.358.194	6.499.317	6.555.191	6.657.032	6.748.818
Saldo	-1.423.221	-1.424.218	-1.634.519	-2.256.634	-2.380.825	-2.367.020	-2.529.976
Investerings							
Uitgaven	70.293	679.876	676.721	1.749.423	346.004	149.004	185.004
Ontvangsten	0	148.320	148.320	266.680	147.000	45.000	45.000
Saldo	-70.293	-531.556	-528.401	-1.482.743	-199.004	-104.004	-140.004
Financiering							
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	816.879	898.271	1.109.621	1.211.468	1.161.366	1.121.288	1.160.275
Ontvangsten	152.221	31.152	70.619	49.466	49.466	49.466	49.466
Saldo	-664.658	-867.119	-1.039.002	-1.162.002	-1.111.900	-1.071.822	-1.110.809
Investerings							
Uitgaven	101.824	77.163	75.000	158.500	106.250	40.000	40.000
Ontvangsten	87.112	25.372	8.446	28.446	28.446	8.446	8.446
Saldo	-14.712	-51.791	-66.554	-130.054	-77.804	-31.554	-31.554
Financiering							
Zorg en welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	5.375.484	6.623.942	7.642.986	6.797.495	6.409.779	6.516.114	6.629.679
Ontvangsten	4.155.978	5.737.082	6.272.319	5.079.942	4.658.487	4.713.126	4.776.434
Saldo	-1.219.506	-886.860	-1.370.667	-1.717.553	-1.751.292	-1.802.987	-1.853.245
Investerings							
Uitgaven	132.723	190.848	288.113	1.101.124	752.876	1.578.542	1.923.542
Ontvangsten	0	0	1.500	168.421	60.003	60.497	60.964
Saldo	-132.723	-190.848	-286.613	-932.703	-692.873	-1.518.045	-1.862.579
Financiering							

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021



Journalvolgnommern: JR Budg. 1152623 Alg. 114879 / EK Budg. 146693

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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	25.578.657	28.073.948	30.380.953	30.937.003	30.409.349	30.864.381	31.587.203
1. Goederen en diensten	6.249.962	7.510.487	9.087.186	8.933.650	8.111.955	8.072.558	8.276.351
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.888.057	15.275.707	15.780.089	16.903.446	17.197.579	17.572.810	17.988.314
a. Politiek personeel	433.165	461.981	470.280	483.227	493.048	503.174	513.509
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.027.486	4.993.961	5.116.037	5.199.632	5.382.391	5.532.771	5.721.371
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.380.273	5.640.130	5.905.051	6.857.034	7.014.444	7.158.119	7.304.783
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	56.280	43.443	71.053	72.650	74.063	75.511	76.998
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	3.284.550	3.379.958	3.461.614	3.530.846	3.601.463	3.673.493	3.746.962
f. Andere personeelskosten	536.303	593.329	594.318	593.885	592.188	588.875	582.918
g. Pensioenen	170.000	162.904	161.736	166.172	39.982	40.867	41.773
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.606.346	1.834.687	1.972.956	1.731.557	1.696.182	1.725.896	1.755.738
4. Toegestane werkingssubsidies	2.738.400	3.289.594	3.354.438	3.242.492	3.276.597	3.364.680	3.437.133
- aan de politiezone	1.825.933	2.098.613	2.175.449	2.185.747	2.203.351	2.259.285	2.316.618
- aan de hulpverleningszone	662.712	716.824	715.347	738.301	789.206	825.305	857.808
- aan besturen van de eredienst	2.400	39.236	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
- aan andere begunstigden	247.356	434.921	461.242	316.044	281.640	277.690	260.307
5. Andere operationele uitgaven	95.891	163.473	186.283	125.857	127.035	128.438	129.667
B. Financiële uitgaven	343.108	281.042	373.361	354.929	343.680	334.512	323.439
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	331.968	273.409	358.188	339.824	328.339	318.929	307.610
- aan financiële instellingen	331.968	273.409	358.188	339.824	328.339	318.929	307.610
2. Andere financiële uitgaven	11.141	7.633	15.173	15.105	15.341	15.583	15.829
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	30.331.245	31.269.512	32.497.154	33.193.955	32.915.641	33.119.637	33.763.263
1. Ontvangsten uit de werking	3.766.270	3.922.187	4.663.336	4.630.518	4.452.466	4.486.120	4.507.728
2. Fiscale ontvangsten en boetes	15.271.259	14.103.966	14.384.982	16.169.800	16.111.701	16.025.584	16.377.934
a. Aanvullende belastingen	13.479.155	12.883.756	12.650.006	13.883.899	14.147.136	14.499.697	14.861.945
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.910.094	6.914.739	6.686.129	7.021.349	7.094.293	7.225.431	7.358.993

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.335.488	5.733.318	5.726.328	6.608.484	6.794.207	7.010.978	7.234.929
- Andere aanvullende belastingen	233.573	235.699	237.550	254.066	258.636	263.288	268.023
b. Andere belastingen en boetes	1.792.104	1.220.210	1.734.976	2.285.901	1.964.565	1.525.887	1.515.990
3. Werkingssubsidies	10.996.791	12.798.506	13.013.854	12.115.355	12.069.332	12.321.927	12.587.728
a. Algemene werkingssubsidies	3.939.586	3.930.242	3.950.502	4.175.006	4.406.004	4.548.581	4.683.687
- Gemeentefonds	3.347.858	3.455.883	3.443.844	3.547.409	3.654.607	3.765.563	3.880.521
- Andere algemene werkingssubsidies	591.727	474.359	506.658	627.597	751.397	783.017	803.166
- van de federale overheid	0	1.278	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	775.682	473.081	472.362	624.202	747.900	779.415	799.456
- van het OCMW	0	0	31.000	0	0	0	0
- van andere entiteiten	-183.955	0	3.296	3.395	3.497	3.602	3.710
b. Specifieke werkingssubsidies	7.057.206	8.868.264	9.063.351	7.940.349	7.663.328	7.773.346	7.904.040
- van de federale overheid	1.490.485	1.505.535	1.652.365	1.629.680	1.649.847	1.674.106	1.698.562
- van de Vlaamse overheid	1.867.650	2.832.421	7.350.324	6.250.265	5.952.295	6.047.257	6.154.685
- van de provincie	-5.713	3.500	4.550	4.550	4.550	4.550	4.550
- van andere entiteiten	3.704.783	4.526.807	56.112	55.853	56.636	47.432	46.243
4. Recuperatie individuele hulpverlening	218.051	239.731	237.505	185.329	189.122	192.916	196.712
5. Andere operationele ontvangsten	78.873	205.123	197.478	92.953	93.021	93.090	93.161
B. Financiële ontvangsten	682.697	683.417	632.286	689.168	621.836	621.836	226.936
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	5.092.178	3.597.939	2.375.127	2.591.190	2.784.448	2.542.579	2.079.557
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	50.432	450	562	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	450	562	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	5.833.345	6.651.845	6.939.866	11.287.818	4.679.936	3.380.352	3.052.352
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.833.345	6.651.845	6.939.866	11.287.818	4.439.936	3.380.352	3.052.352
a. Terreinen en gebouwen	2.818.974	4.235.339	4.290.198	4.047.889	2.900.338	2.281.004	1.931.004
b. Wegen en andere infrastructuur	2.432.336	1.209.214	1.518.673	3.302.980	858.905	723.905	723.905
c. Roerende goederen	582.035	1.207.292	1.130.995	3.636.929	530.692	375.442	397.442
e. Erfgoed	0	0	0	300.020	150.000	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	240.000	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	240.000	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Investerings in immateriële vaste activa	152.123	200.028	178.436	1.897.614	120.000	80.000	80.000
D. Toegestane investeringssubsidies	421.069	182.167	182.167	365.013	186.587	188.389	190.218
- aan de politiezone	313.705	73.119	73.119	74.022	74.022	74.022	74.022
- aan de hulpverleningszone	107.364	109.048	109.048	110.991	112.565	114.367	116.196
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	180.000	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	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	589.831	600.000	1.120.000	400.000	2.000.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	70.258	0	0	1.120.000	0	2.000.000	0
a. Terreinen en gebouwen	70.258	0	0	1.000.000	0	2.000.000	0
c. Roerende goederen	0	0	0	120.000	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	589.831	600.000	0	400.000	0	0
a. Onroerende goederen	0	589.831	600.000	0	400.000	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	361.007	292.392	365.872	1.534.240	491.608	202.849	203.315
- van de federale overheid	0	0	0	118.421	60.003	60.497	60.964
- van de Vlaamse overheid	361.007	292.392	365.872	943.730	406.606	117.352	117.352
- van de provincie	0	0	0	472.088	25.000	25.000	25.000
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-6.009.362	-6.152.267	-6.335.160	-10.896.206	-4.094.915	-1.445.892	-3.119.255
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-917.184	-2.554.328	-3.960.032	-8.305.016	-1.310.467	1.096.687	-1.039.698
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.449.795	1.367.885	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.306.046	1.256.386
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.449.795	1.367.885	1.435.961	1.368.708	1.328.311	1.306.046	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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	2.300.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	2.300.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	22.049	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	22.049	22.049	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
a. Periodieke terugvorderingen	22.049	22.049	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-1.452.336	-1.345.836	-1.415.961	-1.348.708	-1.308.311	-1.286.046	1.063.614
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.369.520	-3.900.164	-5.375.993	-9.653.725	-2.618.777	-189.359	23.916

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject

2021



Journaalvolnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879

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-1.1.7: Schoolomgeving**A-1.1.7: Zorgen voor een veilige en kindvriendelijke schoolomgeving**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	50.000	0	50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
b. Wegen en andere infrastructuur		0		50.000		50.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	50.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	50.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	50.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	50.000	0	0	0

PRIO IP-1.4.6: Ruimtelijke beleidsplannen**A-1.4.6: Opmaken ruimtelijke beleidsplannen**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	4.041	0	118.320	0	122.362
C. Investerings in immateriële vaste activa		4.041		118.320		122.362

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	4.041	78.320	40.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	4.041	78.320	40.000	0	0

PRIO IP-1.5.5: Groene Noordrand**A-1.5.5: Uitvoeren van het Landinrichtingsproject Groene Noordrand**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	90.000	0	90.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	90.000	0	90.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	90.000	0	90.000
b. Wegen en andere infrastructuur		0		90.000		90.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	45.000	45.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	45.000	45.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	45.000	45.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	45.000	45.000

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	1.826.953	0	4.702.174	0	6.529.128
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.790.337	0	3.909.663	0	5.700.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.790.337	0	3.909.663	0	5.700.000
a. Terreinen en gebouwen		1.787.191		3.909.663		5.696.854
c. Roerende goederen		3.146		0		3.146
C. Investerings in immateriële vaste activa		36.616		792.511		829.128
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	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.458.587	368.367	2.002.174	2.000.000	700.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.437.191	353.146	1.209.663	2.000.000	700.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.437.191	353.146	1.209.663	2.000.000	700.000	0
a. Terreinen en gebouwen	1.437.191	350.000	1.209.663	2.000.000	700.000	0
c. Roerende goederen	0	3.146	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	21.396	15.221	792.511	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 Dijk 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		70.258		0		70.258

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	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	Gerealiseerd	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-2.5.2: Totaalrenovatie appartementen**A-2.5.2: Verderzetten van de totaalrenovatie van de appartementen volgens het concept 'levenslang wonen'.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	3.340.125	0	3.340.125
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	3.340.125	0	3.340.125
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.340.125	0	3.340.125
a. Terreinen en gebouwen		0		3.340.125		3.340.125

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	326.264	1.506.930	1.506.930
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	326.264	1.506.930	1.506.930
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	326.264	1.506.930	1.506.930
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	326.264	1.506.930	1.506.930

PRIO IP-2.5.3: Zonnepanelen**A-2.5.3: Installeren en beheren zonnepanelen via burgerparticipatie**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	105.000	0	105.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	105.000	0	105.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	105.000	0	105.000
c. Roerende goederen		0		105.000		105.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	105.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	105.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	105.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	105.000	0	0	0

PRIO IP-3.1.3: Cameranetwerk**A-3.1.3: Uitbouwen van een cameranetwerk op de openbare weg**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.616	0	538.384	0	540.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.616	0	538.384	0	540.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.616	0	538.384	0	540.000
c. Roerende goederen		1.616		538.384		540.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.616	538.384	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.616	538.384	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.616	538.384	0	0	0
c. Roerende goederen	0	1.616	538.384	0	0	0

PRIO IP-3.3.8: Geïntegreerd opvang- en vrijetijdsaanbod**A-3.3.8: Implementeren decreet organisatie buitenschoolse opvang & afstemmen buitenschoolse activiteiten****PRIO IP-3.4.3: Handelskernen - handelszaken****A-3.4.3: Afbakenen handelskernen en versterken handelszaken**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	200.000	0	200.000
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		200.000		200.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	100.000	0	100.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		100.000		100.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	50.000	50.000	50.000	50.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	50.000	50.000	50.000	50.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	25.000	25.000	25.000	25.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	25.000	25.000	25.000	25.000

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	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	6.250	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	6.250	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	6.250	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	6.250	0	0

PRIO IP-4.1.25: Overeenkomst zwembaden**A-4.1.25: Opmaken van een overeenkomst 'zwembaden buurgemeenten'****PRIO IP-6.3.2: Geïntegreerd breed onthaal****A-6.3.2: Uitbouwen van een GBO, gericht op kwetsb. gezinnen m. kinderen onder 12 jaar binnen ELZ Grimbergen**

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021



Journaalvolgnummers: JR Budg. 1152623 Alg. 114879

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	-1.367.676	-2.666.774	-3.995.085	-5.301.131	-6.557.517	-5.511.681
1. Financiële schulden op 1 januari	0	-1.367.676	-2.666.774	-3.995.085	-5.301.131	-6.557.517
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	2.300.000
4. Overboekingen	-1.367.676	-1.299.099	-1.328.311	-1.306.046	-1.256.386	-1.254.163
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.367.420	1.298.633	1.258.236	1.235.971	1.186.311	1.184.089
1. Financiële schulden op 1 januari	1.449.540	1.367.420	1.298.633	1.258.236	1.235.971	1.186.311
2. Aflossingen	-1.449.795	-1.367.885	-1.368.708	-1.328.311	-1.306.046	-1.256.386
3. Overboekingen	1.367.676	1.299.099	1.328.311	1.306.046	1.256.386	1.254.163
Totaal financiële schulden	-255	-1.368.141	-2.736.849	-4.065.160	-5.371.206	-4.327.592

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	Tussenkost 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

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.

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.

In 2021 werd een advocaat aangesteld in deze zaak en heeft de gemeente zich burgerlijke partij gesteld. De schuldvordering werd ingediend.

Risicobeheersing : dossieropvolging

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

De afschaffing van de AGB werd doorgevoerd in 2021. Dit betekent een jaarlijkse minder-ontvangst van ongeveer €915.000 vanaf 2021. Om dit te compenseren is het bestuur op zoek gegaan naar alternatieve inkomstenbronnen. Om dit verschil op te vangen, werd de verhoging van de APB van 6,5% naar 7,3% voorzien vanaf 2021. Dit komt neer op een geschatte meeropbrengst van jaarlijks €767.860 van de APB vanaf 2021.

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.

APB inkomsten zijn echter gevoelig aan de economische situatie en eventuele veranderingen. APB inkomsten waren in 2021 dan ook lager omwille van de corona crisis: € 6 335 487,64 ten opzichte van € 5 733 317,67€ in 2021.

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 :

- Basisdotatie voor gemeente en OCMW
- Aanvullende dotaties gemeente (Eliacompensatie en sectorale subsidies voor sport, cultuur (bib), integratie en kinderarmoede
- Regularisatiepremies GESCO's voor gemeente en OCMW
- Tussenkost responsabiliseringsbijdrage gemeente
- Subsidie open ruimte gemeente

		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gemeente	Gemeentefonds - basisdotatie	2 627 195	2 719 471	2 814 890	2 913 656	3 015 885	3 121 801
OCMW	Gemeentefonds - basisdotatie	228 452	232 162	240 308	248 740	257 467	266 509
Gemeente	Gemeentefonds - aanvullende dotatie	492 211	492 211	492 211	492 211	492 211	492 211
Gemeente	Regularisatiepremie gesco	267 152	267 152	267 152	267 152	267 152	267 152
OCMW	Regularisatiepremie gesco	15 047	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
Gemeente	Subsidie responsabiliseringsbijdrage	94 044	117 398	151 022	232 263	276 199	311 223
Gemeente	Subsidie open ruimte	13 422	27 798	43 157	59 557	77 052	79 748

De ontvangst staat voor ongeveer 10% van de totale inkomsten.

Deze inkomsten voor gemeente en OCMW in 2021 liggen in lijn met de prognose die opgenomen was in het meerjarenplan:

Gemeente basisdotatie:	€ 2 726 578.24
OCMW basisdotatie:	€ 237 093.76
Gemeente aanvullende dotatie:	€ 492 211.47
Gemeente regularisatiepremie GESCO:	€ 267 151.80
OCMW regularisatiepremie GESCO:	€ 15 047.44
Gemeente subsidie responsabiliseringsbijdrage:	€ 87 494.86
Gemeente subsidie open ruimte:	€ 27 798

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 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 (schuldbegeleiding, budgetbeheer, collectieve schuldenregeling).

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

De impact van COVID laat zich ook voelen in een slechtere betaling van de facturen, vnl. bij de school- en opvangfacturen.

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 financiële dienst om een afbetaalplan af te spreken is een effectieve manier van inning. Indien er geen resultaat wordt bereikt, gaan de dossiers naar de gerechtsdeurwaarder. In 2021 werd er beslist om de administratieve opvolging uit te besteden vanaf 2022. Een derde partner staat nu in voor de opvolging en inning van deze facturen. Hierdoor verschuift het risico van het eigen debiteurenbeheer naar de opvolging en inning door 3WPlus.
- 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. Dit gebeurt in samenwerking met de maatschappelijk assistent. 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 Gehubru voor de gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale vorderingen.

Voor ingewikkelde dossiers waarbij klanten de gemeente voor de rechtbank dagen, wordt samengewerkt met een advocaat die de belangen van de gemeente verdedigt.

Risicobeheersing : goed uitgewerkte procedure debiteurenbeheer / voldoende personeel ter beschikking om de taken ivm 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 2018¹ 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 tweede pensioenpijler werd tot eind 2021 beheerd door een groepsverzekering bij Ethias en Belfius bank. Deze dienst werd stopgezet op 31/12/2021. VVSG heeft een volwaardig alternatief uitgewerkt in samenwerking met Prolocus. De gemeente is hierbij toegetreden naar aanleiding van de gemeenteraadsbeslissing van april 2022, met terugwerkende kracht tot januari 2022.

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.

De bedragen voorzien in het meerjarenplan voor de responsabiliseringsbijdrage:

2021: 150.103€

2022: 198.034€

2023: 269.601€

2024: 313.509€

2025: 393.371€

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 2021 werd er rekening gehouden met een overbudgettering voorzien van €210 712.57 in het meerjarenplan. De personeelsinzet was €179 097.03 lager dan voorzien in het meerjarenplan (incl. besparing). De totale personeelskost was €504 382.44 lager dan gebudgetteerd.

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

- Besparingsmaatregelen

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 en 2021 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 initieel een jaarlijkse toename voorzien van 2% van deze kosten.

Door de recente stijging van de energieprijzen werd de kost voor gas en elektriciteit in 2021 en 2022 verhoogd met 15%. Voor de jaren 2023-2025 werd een verhoging van 8% voorzien.

Dit betekent een hogere kost van €389.540 in het volledige meerjarenplan.

In 2021 blijft de energiekost 14.5% lager dan ingeschat tijdens de laatste aanpassing van het meerjarenplan. De uitgave bedroeg in totaal €917 869.64€ ten opzicht van een budget van €1 066 050.40.

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

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

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 werkingssubsidie 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
Politie	toegestane werkingssubsidie	1 825 933	2 098 613	2 130 286	2 163 351	2 219 285	2 276 618
	toegestane investeringssubsidie	313 705	73 119	74 022	74 022	74 022	74 022
Brandweer	toegestane werkingssubsidie	662 712	715 347	738 301	789 206	825 305	857 808
	toegestane investeringssubsidie	107 364	109 048	110 991	112 565	114 367	116 196

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 aanrekenen. De financiële middelen werden mede hierdoor verder verspreid over verschillende rekeningen bij verschillende banken.

Momenteel worden er door alle banken negatieve rente aangerekend op spaar-en zichtrekeningen. De financiële middelen worden zoveel mogelijk gespreid om deze kost te vermijden. In de aanpassing van het meerjarenplan werd wel een budget opgenomen voor deze negatieve rente.

Voor 2021 werd een bedrag van €10 000 voorzien aan negatieve rente. De werkelijke uitgave bedroeg €6 508.

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 zoveel mogelijk negatieve rentes vermeden.

➤ **Geplande verkopen van onroerende goederen**

De verkoop van de Bosch gronden vond plaats in 2021. Hiervoor werd een netto opbrengst gerealiseerd van €589.3831.

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

- In 2022 : Verkoop gebouw de Limburg Stirumlaan 116 (€600.000) en de Limburg Stirumlaan 120 (€400.000)
- In 2023: Verkoop gronden Bogemansstraat (€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 ingeschreven om in deze mogelijke kosten te voorzien.

Risicobeheersing : dossieropvolging

➤ **Uitbesteding sportinfrastructuur**

De sportinfrastructuur Dijck wordt sinds begin 2021 uitbesteed en de mogelijkheid bestaat om ook het complex Zijp uit te besteden. Voor sporthal Dijck 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. Momenteel wordt ingeschat dat het voorziene bedrag onvoldoende is om de geplande renovaties uit te voeren.

Aangezien de renovatiewerken nog niet gestart werden in 2021, was de voorziene exploitatietoelage aan Farys nog niet verschuldigd.

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 30/06/2023. 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 30/06/2023.

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.

Het is ondertussen duidelijk dat het SVK OCMW Wemmel zal ingekanteld worden in de nog op te richten woonmaatschappij. Streefdatum is 30/06/2023.

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.

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.

In deze aanpassing van het meerjarenplan werd budget voorzien om de resterende appartementen te vernieuwen vanaf 07/2023. Het moment waarop de werken aan de welzijns-campus moeten afgerond zijn.

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 fotonvoltaïsche 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 Wemmelse 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 Wemmelse 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 Wemmelse 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 bleek geen succes en werd ondertussen stopgezet. Het aantal gebruikers in het weekend is sindsdien spectaculair gedaald. Sinds april 2020 worden tijdens het weekend geen maaltijden meer aangeboden in het restaurant.

Verschillende 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 in 2020 en 2021.

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

Risicobeheersing: zoeken naar bijkomende afzetmarkten / 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 10 bijkomende plaatsen (waarvan 1 tijdelijk via uitdoofbeleid bij doorstroom naar financiële hulpverlening) wat het actuele aantal op **26** opvangplaatsen brengt en het geheel beheersbaar houdt. Het is deze toestand van 2020 die budgettair werd doorgetrokken in het meerjarenplan.

Ontvangen subsidies kunnen teruggevorderd worden indien de reële uitgave meer dan 10% afwijkt van de ontvangen subsidie.

Risicobeheersing: strikte opvolging van de wijzigende wetgeving / controle van de subsidies versus de uitgaven/ beheersbaarheid van de werklust 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 te 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

➤ **Opbrengsten uit dividenden**

De daling van energiedividenden (Sibelgas) werd ingeschreven volgens de vooruitzichten die de gemeente ontvangen heeft. Daarnaast werd ook de compensatiesubsidie voor het verlies van dit dividend ingeschreven. Vanaf het volgende meerjarenplan vallen beide inkomsten weg.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Opbrengsten uit financieel vaste activa	620 970	598 266	665 598	598 266	598 266	203 366
Compensatie verlies dividend	0	0	101 958	127 099	96 249	77 616

➤ **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 inkomstenzijde 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, ...)

Voor 2021 (en het eerste kwartaal van 2022) werden ook de kosten en opbrengsten voor het vaccinatiecentrum in Wemmel opgenomen in het meerjarenplan en de jaarrekening.

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

➤ **Opvang Oekraïners**

Het OCMW organiseert en verzorgt de opvang van vluchtelingen uit de oorlog in Oekraïne. Deze mensen hebben onmiddellijk een verblijfsstatuut verkregen en komen hierdoor in aanmerking voor een equivalent leefloon. De hogere overheden beslisten om hiervoor een subsidie te voorzien aan het OCMW.

Risicobeheersing: opvolging van de actualiteit / 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 herwaarderingen

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 ontwaarding 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 btw¹
- levensduur van minstens 3 jaar

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)

¹ 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

- 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 openvallen 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:

$$\text{Afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{resterende gebruiksduur (in jaren)}}$$

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 teruggedragen.

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 merkkelijk 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

jaaratsluiting 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

Niet van toepassing

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Exploitatieontvangsten 2021					
	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Vershil		
	31 952 928,82	31 013 943,00	938 985,82	3%	
70	verkopen en dienstprestaties	3 922 186,56	3 756 419,54	165 767,02	4% meer tussenkomsten ouders in naschoolse opvang (corona): 105K€ doorfacturatie vaccinatiecentrum: 88K€ verhuur gebouw kaasmarkt: 97K€ ... gecompenseerd door minder verkopen zaken, klevers, recipiënten: -79K€ ...
73	fiscale opbrengsten en boetes	14 103 965,93	15 270 841,42	-1 166 875,49	-8% algemene gemeentebelasting (aanschaffing): -913K€ minder ontvangsten uit aanvullende personenbelasting (corona): -602K€ ... gecompenseerd door meer belasting drukwerk (corona): 145K€ belasting op bouwen (inhaalbeweging): 163K€ belasting op economische vestigingen: 29K€ inname openbaar domein (corona): 25K€ leegstand (2 kohieren in 2021): 33K€ ...
74	subsidies en andere operationele opbrengsten	13 243 359,68	11 293 716,25	1 949 643,43	17% subsidie vaccinatiecentrum: 1 420K€ gemeentefonds: 108K€ onderwijzend personeel (ook in uitgaven): 95K€ recuperatie verzekeringen (ook in uitgaven): 126K€ subsidie werkingskosten onderwijs (digisprong): 233K€ ...
75	financiële opbrengsten	683 416,65	682 697,49	719,16	0% dividenden

	Exploitatieontvangsten 2021					
		Jaarrekening 2021	Meerjarenplan	verschil		
		31 952 928,82	33 129 440,78	-1 176 511,96	-4%	
70	verkopen en dienstprestaties	3 922 186,56	4 663 336,13	-741 149,57	-16%	doorfacturatie residentie, dubbel gebudgetteerd: -259K€ geen doorfacturatie riolering aan Farys: -100K€ verkoop zakken, klevers, recipiënten, budget verhoogd i.f.v. eerste jaarhelft, daarna stil gevallen: -68K€ tussenkomen ouders sneeuw-en openluchtklassen (corona): -56K€ verkoop dranken, voeding in keuken en cafetaria: -32K€ tussenkomen ouders kinderdagverblijf: -22K€ lidgelden muziekacademie: - 19K€ ...
73	fiscale opbrengsten en boetes	14 103 965,93	14 384 981,73	-281 015,80	-2%	zie overzicht belastingontvangsten
74	subsidies en andere operationele opbrengsten	13 243 359,68	13 448 836,50	-205 476,82	-2%	lonen onderwijs (ook in uitgaven): -82K€ buitenschoolse opvang en activiteit (gedeelte subsidie ontvangen): -60K€ leefloon, premies en tussenkomen sociale dienst (ook in uitgaven): -72K€ toelage LOI: -99K€ ... subsidie kinderopvang: 77K€
75	financiële opbrengsten	683 416,65	632 286,42	51 130,23	8%	dividend IBEG

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

	Exploitatieuitgaven 2021					
		Jaarrekening 2021	Meerjarenplan	verschil		
		28 354 989,88	30 754 313,50	-2 399 323,62	-8%	
60	verbruikte goederen	434 444,69	506 720,61	-72 275,92	-14%	aankoop voeding, dranken, vuilniszakken, ... iets lager dan gebudgetteerd, verspreid over de verschillende posten.
610	kosten onroerende goederen	860 169,35	1 046 065,77	-185 896,42	-18%	onderhoud en herstelling gebouwen: -124K€ technische benodigdheden onderhoud en aanleg wegen: -23K€ onderhoud openbaar groen: -17K€ ...
611	energiekosten	917 869,64	1 066 050,40	-148 180,76	-14%	globaal lagere energiekost dan gebudgetteerd, was moeilijk in te schatten door correctie in 2019
612	verzekeringen	98 366,12	149 350,12	-50 984,00	-34%	lager na herziening verzekeringscontracten
613	prestaties van derden	3 370 771,86	4 102 347,20	-731 575,34	-18%	renovatie sporthal Dijk door Farys nog niet opgestart: -123K€ dienstenvergoedingen vaccinatiecentrum lager dan ingeschat (ook in ontvangsten): -302K€ BOA nog niet opgestart: -82K€ vergoeding ophaling en verwerking huisafval en recyclagepark: -60K€ actie mentaal welzijn jongeren (ook in ontvangsten): -38K€ ...
614	administratiekosten	813 406,15	1 044 702,35	-231 296,20	-22%	organisatie extra muros (corona): -59K€ vaccinatiecentrum (post, frankering, communicatie): -28K€ telefoon/internet/teledistributie: -15K€ opleidings- en reiskosten: -36K€ dranken en etenswaren personeel (corona->nieuwjaarsreceptie): -10K€ activiteiten LDC (corona): -16K€ ...
615	exploitatiekosten	894 047,08	1 030 492,49	-136 445,41	-13%	diverse aankopen klein materieel, vnl. vaccinatiecentrum, teambuildings (corona): -75K€ huur en onderhoud klein materieel, facturen Wemmel Winter in 2022, jeugdactiviteiten (corona): -35K€ onderhoud en herstellingen installaties en ander technisch materiaal, vnl. residentie: -34K€ huur en onderhoud installaties/machines, vnl. vaccinatiecentrum: -19K€ onderhoudsproducten: -18K€ huur hard-en software: +27K€ onderhoud hard-en software: +31K€ ...

616	kosten wagenpark	121 168,46	141 207,00	-20 038,54	-14%	benzine (bussen, residentie): -18K€ onderhoud en herstelling voertuigen: in lijn met budget
617	uitzendkrachten	243,39	250,00	-6,61	-3%	éénmalige inzet
62	loonkost	15 275 706,56	15 780 089,00	-504 382,44	-3%	zie verder
64	werkingssubsidies	5 287 754,80	5 513 677,69	-225 922,89	-4%	leefloon, premies en tussenkomsten sociale dienst (ook in ontvangsten): -105K€ minderwaarden: -30K€ noodfonds verenigingen (nog te besteden in 2022): -35K€
65	financiële kosten	281 041,78	373 360,87	-92 319,09	-25%	interesten leningen lager dan gebudgetteerd

Exploitatieuitgaven 2021					
	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil		
	28 354 989,88	25 921 765,03	2 433 224,85	9%	
60	verbruikte goederen	434 444,69	492 835,54	-58 390,85	-12% aankoop afvalrecipiënten (in 2020: openbare vuilbakken): -46K€ aankoop voeding (minimaal verschil op totaal): -24K€
610	kosten onroerende goederen	860 169,35	819 369,46	40 799,89	5% huur sociale huisvesting (ook bij ontvangsten): 40K€
611	energiekosten	917 869,64	659 270,46	258 599,18	39% credit nota's 2019 in 2020, prijsstijging in 2021 (minder dan gebudgetteerd)
612	verzekeringen	98 366,12	113 757,36	-15 391,24	-14% voornamelijk brandverzekering en verzekering voorwerpen openbaar domein: 20K€ gedeeltelijk gecompenseerd door verzekering apparatuur vaccinatiecentrum: 5K€
613	prestaties van derden	3 370 771,86	2 482 269,36	888 502,50	36% prestaties in vaccinatiecentrum (ook bij ontvangsten): 900K€
614	administratiekosten	813 406,15	766 252,16	47 153,99	6% post-, frankeringskosten (zelftesten): 37K€ vertaalkosten (factuur 2020+jaarverslag+meer activiteiten): 43K€ gedeeltelijk gecompenseerd door aankoop schoolmateriaal: -20K€ opleidingskosten (corona): -9K€
615	exploitatiekosten	894 047,08	812 258,28	81 788,80	10% voornamelijk huur-en onderhoud hard-en softwaremateriaal (nieuwe toepassingen): 89K€
616	kosten wagenpark	121 168,46	103 949,70	17 218,76	17% voornamelijk onderhoud en herstelling voertuigen (veegwagen, vrachtwagen, zoutstrooier): 15K€
617	uitzendkrachten	243,39	0,00	243,39	
62	loonkost	15 275 766,56	14 888 056,79	387 709,77	3% indexering 2% = +/- 300K€
64	werkingssubsidies	5 287 754,80	4 440 637,53	847 117,27	19% werking politiediensten: 273K€ werking brandweer: 54K€ onderwijzend personeel (ook in ontvangsten): 95K€ noodfonds jeugd en sport (corona, ook in ontvangsten 2020): 100K€ covid premies sociale dienst (ook in ontvangsten): 131K€ leefloon en steun (ook in ontvangsten): 97K€ minderwaarden (opkuis oude openstaande vorderingen): 51K€
65	financiële kosten	280 847,98	343 108,39	-62 260,41	-18% interesten leningen

3.10.3. Investerings

	Investeringsuitgaven 2021				
		Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Vershil	
		7 034 490,00	6 456 969,00	577 521,00	9%

Meer investeringen uitgevoerd in 2021 dan in 2020.

Grootste investeringen 2021:

- Welzijns-campus (3,7M€)
- Marktplaats (452K€)
- Van Elewijckstraat (445K€)
- Aankoop VanderZijpenstraat (350K€)
- ICT investeringen (349K€)
- Ramen muziekacademie (304K€)
- Voetpaden en fietspaden (192K€)
- Sanitair schoolgebouw (147K€)
- Herasfaltering (86K€)

	Investeringsontvangsten 2021				
		Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Vershil	
		882 223,03	447 607,00	434 616,03	97%

Belangrijkste ontvangsten 2021:

- Verkoop Boschgronden (590K€)
- Subsidie natte natuur 3 (106K€)
- Subsidie ramen muziekacademie (148K€)

Investeringsuitgaven 2021

Budgettaire entiteit	Actie (met omschrijving)	Algemene rekening (met omschrijving)	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan	verschil
Budgettaire entiteit ger	A-1.1.1: Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	21400000: Plannen en studies	0,00	0,00	0,00
		22400000: Wegen	-12 630,00	0,00	12 630,00
	A-1.1.2: Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	21400000: Plannen en studies	357,40	357,40	0,00
		22400000: Wegen	412 705,94	412 705,94	0,00
		22890000: Overige onroerende infrastructuur	0,00	38 593,66	38 593,66
		23008000: Installaties - gemeenschapsgoederen (15 jaar)	38 593,66	0,00	-38 593,66
	A-1.1.3: Aanleggen van 2-sporenbeton - verlengde Obberg	22400000: Wegen	9 563,73	10 000,00	436,27
	A-1.1.5: (Her)aanleggen van voetpaden en fietspaden	22400000: Wegen	191 713,91	191 713,91	0,00
	A-1.1.6: (Her)asfalteren van de wegen	22400000: Wegen	86 253,65	100 000,00	13 746,35
	A-1.1.9: Herstellen van de stabiliteit aan de brug aan de Romeinse Steenweg	21400000: Plannen en studies	8 386,21	8 386,21	0,00
	A-1.2.2: Aankopen van nieuwe fontein voor de parkvijvers	23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00
		23002000: inrichting openbare ruimte (5 jaar)	5 457,56	0,00	-5 457,56
	A-1.2.6: Vernieuwen van het straatmeubilair	24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	0,00	9 559,96	9 559,96
		23002000: inrichting openbare ruimte (5 jaar)	8 688,76	0,00	-8 688,76
		23006000: materiaal logistieke ondersteuning (10 jaar)	871,20	0,00	-871,20
	A-1.2.8: Investeren in de (her)aanleg en bestemming van de gemeentelijke parken	21400000: Plannen en studies	1 887,60	1 887,60	0,00
		22890000: Overige onroerende infrastructuur	0,00	0,00	0,00
	A-1.2.9: Investeren uitgevoerd via IBEG	22809000: Andere onroerende infrastructuur - nutsleidingen	0,00	88 905,45	88 905,45
	A-1.3.1: Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering Park	21400000: Plannen en studies	0,00	0,00	0,00
		22400000: Wegen	445 207,60	445 207,60	0,00
	A-1.3.2: Uitvoeren van rioleringswerken opgenomen in de prioriteitenlijst van de gemeente	21400000: Plannen en studies	1 391,33	1 391,33	0,00
		22400000: Wegen	0,00	0,00	0,00
		22809000: Andere onroerende infrastructuur - nutsleidingen	0,00	0,00	0,00
	A-1.4.6: Opmaken ruimtelijke beleidsplannen	21400000: Plannen en studies	4 041,05	1 679,55	-2 361,50
	A-1.5.7: Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	21400000: Plannen en studies	301,50	301,50	0,00
		22000000: Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00
		27000000: Bossen en natuurgebieden	0,00	0,00	0,00
	A-1.8.3: Opmaken van een klimaatactieplan en uitvoeren van de acties	21400000: Plannen en studies	3 484,80	3 484,80	0,00
	A-1.9.1: Aanleggen van bushaltes/bushokjes	23003000: inrichting openbare ruimte (10 jaar)	306,80	0,00	-306,80
		24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	271,84	578,64	306,80
	A-2.1.1: Bouwen en inrichten van de welzijnscampus	21400000: Plannen en studies	70 494,63	70 494,63	0,00
		22101000: Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	1 005 592,17	1 005 592,17
		22101007: Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	1 002 847,11	0,00	-1 002 847,11
		23001000: Inrichting gebouwen - gemeenschapsgoederen	18 191,26	0,00	-18 191,26
		24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	143 522,63	128 500,00	-15 022,63
		24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00
		23008000: Installaties - gemeenschapsgoederen (15 jaar)	2 441,86	0,00	-2 441,86
	A-2.1.4: Aanpassen van de beglazing aan de schuiframen in het kinderdagverblijf	22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	35 021,51	35 021,51	0,00
	A-2.1.5: Aanbrengen van geluidsisolatie in de slaapkamers in het kinderdagverblijf	22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	15 784,45	16 000,00	215,55
	A-2.2.1: Uitwerken en uitvoeren van een stappenplan voor de optimalisatie van de kinderopvang	23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00	0,00
	A-2.2.2: Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het kinderdagverblijf	21400000: Plannen en studies	15 220,59	14 313,09	-907,50
		22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	350 000,00	353 146,00	3 146,00
		23001000: Inrichting gebouwen - gemeenschapsgoederen	3 146,00	0,00	-3 146,00
	A-2.3.5: Vernieuwen en isoleren van het dak van het jeugdhuis	22103000: Gebouwen voor sport, cultuur, eredienst - gemeenschapsgoederen	17 086,69	25 000,00	7 913,31
	A-2.4.1: Vernieuwen van de ramen muziekacademie	21400000: Plannen en studies	11 918,50	11 918,50	0,00
		22102000: Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	292 524,06	292 524,06	0,00
	A-2.4.2: Uitvoeren van de acties opgenomen in het beheersplan van de muziekacademie	21400000: Plannen en studies	0,00	0,00	0,00
		22102000: Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	272,25	500,00	227,75
	A-2.4.3: Uitvoeren renovatiewerken aan het hoofdgebouw van de Nederlandstalige school	21400000: Plannen en studies	0,00	0,00	0,00
		22102000: Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	4 103,59	5 298,18	1 194,59
	A-2.4.4: Aankopen van Digiborden voor de Nederlandstalige school	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	61 735,83	61 800,00	64,17

A-2.4.6: Vernieuwen van het sanitair op verdieping B, C en D in de Franstalige	22102000: Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	147 316,14	147 316,14	0,00
A-2.4.8: Verbeteren van de akoestiek in de leslokalen van de gemeentelijke	22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	10 000,00	10 000,00
A-3.1.3: Uitbouwen van een cameranetwerk op de openbare weg	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	0,00	1 616,48	1 616,48
	23008000: Installaties - gemeenschapsgoederen (15 jaar)	1 616,48	0,00	-1 616,48
A-6.1.7: Vaccinatiecentrum	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	32 184,69	60 000,00	27 815,31
A-7.2.2: Vernieuwen van tijdsregistratie en toegangscontrolesysteem	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	10 439,88	11 831,00	1 391,12
A-7.6.5: Invoeren van een gemeenschappelijk notulenbeheersysteem	21110000: Software	6 763,90	0,00	-6 763,90
	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	0,00	6 763,90	6 763,90
A-7.7.2: Aankopen van nieuwe tractoren	24300000: Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	29 999,90	30 000,00	0,10
GBB: Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21400000: Plannen en studies	6 000,00	0,00	-6 000,00
	21400007: Plannen en studies - Activa in aanbouw	2 916,10	2 916,10	0,00
	22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	2 339,01	2 339,01
	22400007: Wegen - Activa in aanbouw	1 791,41	176 546,62	174 755,21
	22500000: Andere infrastructuur betreffende de wegen	-14 686,73	0,00	14 686,73
	22500007: Andere infrastructuur betreffende de wegen - Activa in aanbouw	89 294,46	55 000,00	-34 294,46
	23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	60 076,79	50 574,00	-9 502,79
	23001000: Inrichting gebouwen - gemeenschapsgoederen	34 807,76	0,00	-34 807,76
	23003000: inrichting openbare ruimte (10 jaar)	15 611,72	0,00	-15 611,72
	23500000: Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	0,00	58 003,01	58 003,01
	24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	48 860,19	72 457,41	23 597,22
	24010000: Muziekinstrumenten	2 867,51	2 867,51	0,00
	24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	348 838,55	315 804,19	-33 034,36
	24300000: Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	48 324,18	48 242,02	-82,16
	28410000: Andere aandelen - nog te storten bedragen (-)	449,94	562,42	112,48
	66400000: Toegestane investeringssubsidies	182 166,84	182 166,93	0,09
	23002000: inrichting openbare ruimte (5 jaar)	16 319,63	0,00	-16 319,63
	23004000: machines - gemeenschapsgoederen (5 jaar)	22 956,43	0,00	-22 956,43
	23005000: machines - gemeenschapsgoederen (10 jaar)	16 683,48	0,00	-16 683,48
Budgettaire entiteit OC	A-2.1.1: Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	21400000: Plannen en studies	0,00	54 740,90
		21400007: Plannen en studies - Activa in aanbouw	66 864,33	0,00
		22101000: Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	2 347 140,65
		22101007: Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	2 347 140,65	0,00
		23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	0,00	0,00
		24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	78 167,87	78 167,87
	A-5.3.1: Uitbouwen van het SVK naar 50 woningen met het oog op het beko	21110000: Software	0,00	1 000,00
	A-6.1.5: Investeren in een AED-plan aan de gemeentelijke en OCMW gebou	23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	2 890,70	2 890,70
	GBB: Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21400000: Plannen en studies	0,00	5 564,31
		22100000: Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0,00	24 268,69
		22910000: Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	23 242,69	26 051,29
		23000000: Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	1 542,49	14 286,29
		23001000: Inrichting gebouwen - gemeenschapsgoederen	5 238,65	5 238,65
		23500000: Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	43 571,07	43 579,75
		23501000: Inrichting gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	43 056,03	45 094,34
		23504000: Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA - machines 5j	9 196,18	28 818,00
		24000000: Meubilair - gemeenschapsgoederen	853,87	6 830,80
		24100000: Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	24 389,04	21 918,22
		24500000: Meubilair - bedrijfsmatige MVA	25 072,44	25 072,44
		24600000: Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	499,00	500,00
Eindtotaal			7 034 489,76	7 301 031,33

overgedragen budget naar 2022:

7 759 977,57

budget opgenomen in jaarrekening:

15 061 008,90

Investeringsontvangsten 2021

Budgettaire entiteit	Actie (met omschrijving)	Algemene rekening (met omschrijving)	Jaarrekening 2021	Meerjarenplan	verschil
Budgettaire entiteit ger	A-1.1.5: (Her)aanleggen van voetpaden en fietspaden	15020000: Investeringssubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	12 500,00	12 500,00	0,00
	A-1.2.9: Investeringsubs uitgevoerd via IBEG	15020000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	0,00	88 905,45	88 905,45
	A-1.5.14: Uitwerken project 'Natte Natuur 3'	15000000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid	106 200,00	106 200,00	0,00
	A-2.4.1: Vernieuwen van de ramen muziekacademie	15020000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	148 319,81	148 319,81	0,00
	GBB: Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	15000000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid	25 372,31	8 446,45	-16 925,86
		29030000: Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale waarde	0,00	20 000,00	20 000,00
Budgettaire entiteit OC	A-2.2.4: Verkopen van vastgoed gemeente en OCMW	26100000: Terreinen en gebouwen - bouwgronden - overige materiële vaste activa	589 830,91	600 000,00	10 169,09
	GBB: Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	15020000: Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	0,00	1 500,00	1 500,00
		15030000: Investeringsubs -schenkingen in kap op KT - Federale Overheid	5 896,24	0,00	-5 896,24
		15040000: Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	-5 896,24	0,00	5 896,24
Eindtotaal			882 223,03	985 871,71	103 648,68

overgedragen budget naar 2022:
 budget opgenomen in jaarrekening:

752 436,52
 1 738 308,23

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Overgedragen investeringen 2021 naar 2022 - Gemeente						
Actie	Actie omschrijving	Algemene rekening	AR Omschrijving	Budgethouder	Over te dragen krediet	Opmerking
A-1.1.7	Zorgen voor een veilige en kindvriendelijke schoolomgeving	22400000	Wegen	CBS	50.000,00	niets gebruikt, overdragen
A-1.4.6	Opmaken ruimtelijke beleidsplannen	21400000	Plannen en studies	CBS	38.320,45	1 factuur Haviland ontvangen, rest overdragen, dossier loopt
A-2.2.2	Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium	21400000	Plannen en studies	CBS	542.511,08	overdragen, ongoing
A-2.2.2	Opmaken en uitvoeren van een domeinoverschrijdende visie van het gemeentelijk & OCMW-patrimonium	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	709.663,23	overdragen, ongoing
A-3.1.3	Uitbouwen van een cameranetwerk op de openbare weg	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	538.383,52	overdragen, besteld, maar facturen nog niet ontvangen
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	21400000	Plannen en studies	CBS	87.448,70	overdragen, ongoing
A-7.4.7	Optimaliseren van de digitale communicatie en samenwerking	21400000	Plannen en studies	CBS	67.681,35	overdragen, ongoing
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	21400000	Plannen en studies	CBS	5.698,50	overdragen, ongoing
A-1.3.2	Uitvoeren van rioleringswerken opgenomen in de prioriteitenlijst van de VMM	21400000	Plannen en studies	CBS	3.608,67	overdragen, saldo voor 2022
A-1.1.1	Aanleggen van een fietspad Fr. Robbrechtstraat	21400000	Plannen en studies	CBS	27.165,58	overdragen, stuk ereloon studie bureau na definitieve oplevering te ontvangen
A-1.5.8	Opmaken van een inventaris laanbomen en inzetten op een gefaseerde vernieuwing	21400000	Plannen en studies	CBS	10.000,00	niets opgebruikt, overdragen, uitvoering in 2022
A-1.5.9	Aanpassen van het maaibeheer gras	21400000	Plannen en studies	CBS	5.000,00	niets opgebruikt, overdragen, uitvoering in 2022
A-1.3.1	Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering RWA tussen Moorbeek en Leestbeek	21400000	Plannen en studies	CBS	58.608,50	overdragen, ongoing, nog geen facturen ontvangen
A-1.9.3	Opmaken van een mobiliteitsplan	21400000	Plannen en studies	CBS	65.000,00	1 factuur ontvangen (5K€), ongoing, overdragen
A-1.1.9	Herstellen van de stabiliteit aan de brug aan de Romeinse Steenweg	21400000	Plannen en studies	CBS	3.818,39	factuur ontvangen, overdragen voor opmaak bestek herstelling
A-1.5.14	Uitwerken project 'Natte Natuur 3'	21400000	Plannen en studies	CBS	2.000,00	via Farys, 180K€ voorzien op 664, 2K€ wel overdragen voor plannen en studies
A-1.1.2	Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	21400000	Plannen en studies	CBS	16.505,35	overdragen, ongoing
A-1.2.1	Restaureren van de calvarie	21400000	Plannen en studies	CBS	20.000,00	overdragen, dossier nog op te starten
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21400007	Plannen en studies - Activa in aanbouw	COLLEGE	23.283,90	overdragen, bouw school, afrekening architect

GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21400007	Plannen en studies - Activa in aanbouw	COLLEGE	23.283,90	overdragen, bouw school, afrekening architect
A-2.4.1	Vernieuwen van de ramen muziekacademie	21400000	Plannen en studies	CBS	3.081,50	saldo overdragen
A-1.8.3	Opmaken van een klimaatactieplan en uitvoeren van de acties	21400000	Plannen en studies	CBS	23.515,20	1 factuur van 3K€ geboekt, ongoing, overdragen
A-2.1.4	Aanpassen van de beglazing aan de schuiframen in het kinderdagverblijf	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	24.978,49	factuur van 35K€ ontvangen, uitgevoerd, saldo overdragen om screens te vernieuwen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	COLLEGE	25.388,04	overdragen, herinrichting lokaal naast trouwzaal

A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	22101000	Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	631.095,23	saldo met 22101007 overdragen
A-1.4.7	Uitvoeren van het sociaal beheersrecht	22199000	Andere gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	50.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.1.4	Uitvoeren van het inrichtingsproject aan de Reekbeek	22000000	Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	CBS	10.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	22000000	Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	CBS	190.449,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.5.10	Optimaliseren onderhoud van de boomspiegels	22000000	Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	CBS	10.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	42.879,66	niet uitgevoerd, overdragen, schilderwerken en faïencetegels
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	59.075,01	overdragen, restbudget diverse werken, niet uitgevoerd (luifels, schilderwerken, accoustiek bureau directie, omvormen toilet naar douche)
A-2.4.1	Vernieuwen van de ramen muziekacademie	22102000	Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	7.475,94	factuur 292K€ ontvangen, nog te ontvangen factuur resterende schilderwerken
A-2.4.6	Vernieuwen van het sanitair op verdieping B, C en D in de Franstalige school	22102000	Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	2.683,86	factuur 147K€ ontvangen, overdragen voor laatste factuur
A-2.4.5	Vernieuwen van de ramen aan het voormalig zwembad en verwijderen asbest (tabletten)	22102000	Schoolgebouwen - gemeenschapsgoederen	CBS	30.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.5.14	Uitwerken project 'Natte Natuur 3'	66400000	Toegepaste investeringssubsidies	CBS	180.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23501000	Inrichting gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	CBS	35.000,00	niet uitgevoerd, overdragen. Moet op OCMW staan, daarna verschuiven
A-2.3.3	Vernieuwen van het hoofdverdeelbord elektriciteit aan de tribune Marcel Van Langenhovestadion	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	20.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.1.5	(Her)aanleggen van voetpaden en fietspaden	22400000	Wegen	CBS	60.486,09	facturen 191K€ ontvangen, rest overdragen naar 2022
A-1.1.8	Aanleggen fietspad de Limburg Stirumlaan in afwachting van definitieve aanleg in MJP 2026-2030	22400000	Wegen	CBS	250.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.1.4	Uitvoeren van het inrichtingsproject aan de Reekbeek	22500000	Andere infrastructuur betreffende de wegen	CBS	60.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.1.2	Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	22890000	Overige onroerende infrastructuur	CBS	21.406,34	overdragen, ongoing
A-1.3.1	Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering RWA tussen Moerbeek en Leestbeek	22400000	Wegen	CBS	354.792,40	facturen 435K€ ontvangen, overdragen, ongoing

A-1.3.1	Uitvoeren werken E. Van Elewijckstraat / Schoon Dal en buffering RWA tussen Moorbeek en Leestbeek	22400000	Wegen	CBS	354.792,40	facturen 435K€ ontvangen, overdragen, ongoing
A-1.1.2	Uitvoeren van herstellingswerken aan het marktplein	22400000	Wegen	CBS	374.390,06	overdragen, ongoing
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	27000000	Bossen en natuurgebieden	CBS	300.020,00	niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	CBS	3.800,00	niet uitgevoerd, overdragen. Badmeubel, zonnewering, huisjes
A-3.3.1	Herzien registratie- , facturatiesysteem en prijzenbeleid binnenschoolse opvang en vakantieopvang	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	5.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	726,00	overdragen, gedeeltelijk uitgevoerd, budget was voor droogkast en fruitpers
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	1.004,15	overdragen, info Gerard

GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	98.124,49	overdragen, budget digisprong nog niet opgebruikt
A-1.2.3	Aanleggen van urnevelden op de begraafplaats	22890000	Overige onroerende infrastructuur	CBS	2.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.2.6	Vernieuwen van het straatmeubilair	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	CBS	6.290,09	facturen 10K€ ontvangen, deels uitgevoerd en saldo overdragen
A-1.2.2	Aankopen van nieuwe fonteinen voor de parkvijvers	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	6.000,00	facturen 5K€ ontvangen, deels uitgevoerd en saldo overdragen
A-1.6.5	Herbekijken ophaling huisafval	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	42.000,00	afvalstraat, factuur nog niet ontvangen, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	120.757,98	overdragen, aankopen gepland in 2022 (zitmaaier, bladzuiger, containers, onkruidbestrijdingsmachine)
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	CBS	6.996,99	facturen 30K€ ontvangen, saldo overdragen
A-1.9.5	Plaatsen van fietsenstallingen	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	50.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-1.9.1	Aanleggen van bushaltes/bushokjes	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	CBS	34.421,36	facturen 2K€ ontvangen, niet uitgevoerd en overdragen
A-1.6.3	Sensibiliseren en responsabiliseren rond afval	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	78.000,00	verplaatsbare camera's, overdragen
A-7.1.6	Opmaken van een inventaris vastgoed	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	6.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.7.6	Aankopen van een zoutstrooier	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	45.000,00	overdragen, aankoop in 2022
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	65.727,23	overdragen, ongoing
A-7.7.7	Aankopen / leasen van (elektrische) fietsen voor woon-werkverkeer personeel	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	40.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.1.1	Invoeren van een nieuw belastingpakket	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	COLLEGE	80.000,00	overdragen, ongoing CSCollect

A-7.1.1	Invoeren van een nieuw belastingpakket	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	COLLEGE	80.000,00	overdragen, ongoing CSCollect
A-7.1.1	Invoeren van een nieuw belastingpakket	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	2.718,87	overdragen, ongoing CSCollect
A-7.7.4	Aankopen van nieuwe bestelwagens	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	110.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.7.8	Nagaan alternatief vervoer voor o.a. het facilitair personeel i.f.v. dienstverplaatsingen	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	20.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.1.4	Aankopen van een online systeem voor de behandeling van inname openbaar domein	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	5.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.2.6	Invoeren van een duurzaam personeelsbeheersysteem	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	5.200,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-2.2.1	Uitwerken en uitvoeren van een stappenplan voor de optimalisatie van de elektrische installaties	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	CBS	50.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
A-7.7.3	Invoeren van een deelwagensysteem voor dienstvoertuigen	24300000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	CBS	60.000,00	niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	39.911,22	overdragen, vernieuwing servers: hardware al geleverd, configuratie volgt nog in 2022
A-7.6.5	Invoeren van een gemeenschappelijk notulenbeheersysteem	24100000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	CBS	13.236,10	overdragen, ongoing
A-2.4.2	Uitvoeren van de acties opgenomen in het beheersplan van de muziekacademie	15020000	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	CBS	20.000,00	subsidie, overdragen, niet ontvangen in 2021
A-2.4.1	Vernieuwen van de ramen muziekacademie	15020000	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	CBS	81.680,19	subsidie, overdragen, gedeelte van 148K€ ontvangen in 2021
A-1.5.7	Inzetten op het project 'Van Reekbeek tot Motte en verder'	15000000	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid	CBS	193.749,00	overdragen, ongoing
A-1.6.5	Herbekijken ophaling huisafval	15010000	Investeringsubs -schenkingen in kap op KT - Provinciale Overheid	CBS	8.000,00	afvalstraat, factuur nog niet ontvangen, overdragen
A-1.5.14	Uitwerken project 'Natte Natuur 3'	15000000	Investeringsubs en -schenkingen in kap op KT - Lokale overheid	CBS	73.800,00	subsidie, overdragen, niet ontvangen in 2021, ook investeringstoelage op 664? Niet in deze lijst
			uitgaven		6.039.328,52	
			ontvangsten		357.229,19	

Overgedragen investeringen 2021 naar 2022 - OCMW					
Actie	Actie omschrijving	Algemene rekening	AR Omschrijving	Over te dragen krediet	Opmerking
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	40.000,00	overdragen, ongoing
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	139.378,38	overdragen, nadien gedeelte verschuiven naar gemeente, zie gunning
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	22910000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	59.225,61	tussenschotten terrassen en conciergewoning, ongoing, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	22910000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	212.767,31	ramen benedenverdieping residenten, niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21110000	Software	3.750,00	Aanritho, verhuur appartementen, nog niet uitgevoerd, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	21400000	Plannen en studies	10.000,00	is al een overdracht uit 2020, toen uitgesteld wegens corona, overdragen
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	15020000	Investeringssubs en -schenkingen in kap op KT - Vlaamse Overheid	336.268,75	overdragen, ongoing
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	21400000	Plannen en studies	247.546,60	overdragen, ongoing
A-6.1.5	Investeren in een AED-plan aan de gemeentelijke en OCMW gebouwen	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	2.109,30	3K€ facturen geboekt, restbudget overdragen, aankoop AED toestellen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	7.150,63	meubilair foyer, ongoing, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	3.801,04	21K€ facturen geboekt, restbudget overdragen, bureau en stoel Norbert
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	286.229,99	43K€ facturen geboekt, in 2022 ook 211K€ voorzien, overdragen voor toegangscontrole enz... nav welzijns-campus
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23501000	Inrichting gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.000,00	gordijnen foyer
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	9.317,21	3K€ facturen geboekt, restbudget overdragen meubels secretariaat als balie sluit
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23505000	Installaties, machines en uitrusting-bedrijfsmat.mat.vaste activa (machines 10j)	6.413,00	niets opgebruikt, overdragen naar 2022 voor als toestel in panne valt
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23501000	Inrichting gebouwen - bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.656,30	41K€ facturen geboekt, restbudget overdragen voor onverwachte kosten
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	1.275,00	is overdracht uit 2020, niets voorzien in 2022, overdragen, aankoop PAT toestellen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	616,70	1K€ facturen geboekt, niets voorzien 2022, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	15040000	Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	28.938,58	niet ontvangen, overdragen
GBB	Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling	15030000	Investeringssubs -schenkingen in kap op KT - Federale Overheid	30.000,00	niet ontvangen, overdragen
A-2.1.1	Bouwen en inrichten van de welzijns-campus	22101000	Administratieve gebouwen - gemeenschapsgoederen	679.411,98	saldo 22101000 en 22101007 overdragen
uitgaven				1.720.649,05	
ontvangsten				395.207,33	

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

Vanaf meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

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

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

Om te vermijden dat de gemeente en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Wemmel heeft er dan ook voor gekozen om de tussenkost te bepalen aan de hand van het boekhoudkundig resultaat (opbrengsten - kosten) van het OCMW. Voor boekjaar 2021 werd op basis van dit principe een tussenkost geregistreerd van 1.977.988,81 EUR.

3.13. Locatie bijkomende documentatie

De jaarrekening 2021 en bijhorende documentatie is terug te vinden via [meeting.mobile](#) (gemeenteraad) en E-notulen (raad voor maatschappelijk welzijn).