



Houthalen-Helchteren

ALLEMAAL HELEMAAL CENTRAAL

OCMW

Toelichting bij de Jaarrekening 2019

(OCMW-raad 25/06/2020)

Inhoudsopgave

1 De toelichting bij de financiële nota

• Verklaring van de materiële verschillen.....	3
• Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein	4
• Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening.....	5
• Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	6
• Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen	8
• Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	10
• Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening.....	11

2 De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

• Overzicht van de in de jaarrekening toegepaste waarderingsregels.....	12
• Bijlage bij de waarderingsregels.....	16
• Schema TJ7: De toelichting bij de balans	17
• Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	20
• Toegestane werkings- en investeringssubsidies	20

Verklaring materiële verschillen

Schema J2:-De exploitatierekening

- 01 – Algemeen bestuur
 - De aangerekende ontvangsten zijn ongeveer € 34.000 hoger, voornamelijk veroorzaakt door ontvangen schadevergoedingen in verzekeringsdossiers en het ontvangst van VIA4-middelen .

Schema J3: De investeringsverrichtingen van het financieel boekjaar

- 01 – Algemene financiering:
 - Uitgaven: In 2018 werd de waarde van de aandelen van IGL verhoogd met € 21. Het Agentschap Binnenlands Bestuur duidde ons bij het nazicht van deze jaarrekening op het feit dat dit niet correct was. In 2019 corrigeerden wij dit naar een herwaarderingsmeerwaarde zoals aangegeven door het Agentschap Binnenlands Bestuur.
 - Ontvangsten: De aangerekende ontvangsten betreffen de verkoop van gronden en dit was niet voorzien bij de opmaak van het budget 2019. Volgende percelen werden verkocht:
 - Hardebampd € 2.600 (Dit perceel is gelegen in de buurt van de wijk De Standaard/Hoolvenstraat, grens met Heusden-Zolder aan de Echelbeek/Hoevereindebeek)
 - Claes Bemdens: € 2.750 (Dit perceel is gelegen achter de Molenweg)

Opmerking investeringen: De jaarrekening 2019 is wat betreft ‘investeringen’ speciaal. De jaarrekening 2019 moet namelijk opgemaakt worden conform de BBC-wetgeving 2014 die bepaalde dat investeringsenveloppen automatisch worden overgedragen naar het volgende boekjaar tenzij de raad ze afsluit. Ondertussen is het Decreet over het Lokaal Bestuur van toepassing en is er de nieuwe BBC-wetgeving (van toepassing vanaf 1/1/2020). Volgens de nieuwe wetgeving moet het vast bureau voor 1 maart beslissen welke investeringskredieten van het voorgaande jaar worden overgedragen naar het lopende jaar. Het vast bureau nam deze beslissing op 17 februari 2020. Kredieten (of vroegere investeringsenveloppen) waarvoor geen overdracht werd besloten, worden afgesloten en dus weergegeven in schema J4.

Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Facilitair beheer	Welzijn
Uitgaven	60/5	5 874 560	530 243	1 491 923	0	3 852 395
Operationele uitgaven	60/4	5 351 625	7 308	1 491 923	0	3 852 395
Goederen en diensten	60/1	1 431 848	0	1 377 334	0	54 514
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1 496 599	0	113 656	0	1 382 943
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	1 741 132	0	0	0	1 741 132
Toegestane werkingssubsidies	649	594 848	0	0	0	594 848
Andere operationele uitgaven	640/7	87 198	7 308	933	0	78 958
Financiële uitgaven	65	522 935	522 935	0	0	0
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	65	0	0	0	0	0
Ontvangsten	70/5	7 041 417	4 111 515	743 790	6 750	2 179 362
Operationele ontvangsten	70/4	7 041 333	4 111 430	743 790	6 750	2 179 362
Ontvangsten uit de werking	70	777 749	0	731 470	6 750	39 528
Fiscale ontvangsten en boetes	73	0	0	0	0	0
Werkingsubsidies	740	5 918 701	4 111 430	0	0	1 807 271
Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	299 940	0	0	0	299 940
Andere operationele ontvangsten	742/7	44 944	0	12 320	0	32 624
Financiële ontvangsten	75	84	84	0	0	0
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	75	0	0	0	0	0
III. Saldo		1 166 857	3 581 272	-748 132	6 750	-1 673 032

Schema TJ2 Evolutie van de exploitatierekening

	Code	2019	2018	2017
I. Uitgaven		5 874 560	8 743 882	12 448 994
A. Operationele uitgaven		5 351 625	8 201 675	11 886 085
1. Goederen en diensten	60/1	1 431 848	2 227 874	2 344 322
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1 496 599	4 000 511	8 023 298
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	1 741 132	1 742 023	1 415 009
4. Toegestane werkingssubsidies	649	594 848	196 260	20 000
5. Andere operationele uitgaven	640/7	87 198	35 006	83 456
B. Financiële uitgaven	65	522 935	542 208	562 909
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		7 041 417	9 791 330	13 816 421
A. Operationele ontvangsten		7 041 333	9 790 635	13 815 771
1. Ontvangsten uit de werking	70	777 749	2 636 249	6 190 913
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0	0	0
a. Fiscale ontvangsten en boetes		0	0	0
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0	0	0
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0	0	0
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0	0	0
b. Andere belastingen	731/9	0	0	0
3. Werkingssubsidies		5 918 701	6 816 457	7 425 064
a. Algemene werkingssubsidies		4 111 430	3 900 188	3 976 191
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	641 448	641 448	625 795
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	2 878 645	3 257 790	2 759 059
3. Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	591 337	950	591 337
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1 807 271	2 916 269	3 448 872
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	299 940	258 652	126 724
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	44 944	79 278	73 071
B. Financiële ontvangsten	75	84	695	650
C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		1 166 857	1 047 448	1 367 427

Schema TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Welzijn
Deel 1: UITGAVEN					
Investerings in financiële vaste activa	28	-21	-21	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	-21	-21	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0	0
OCMW-verenigingen	283	0	0	0	0
Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0	0
Investerings in materiële vaste activa		181 524	0	0	181 524
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		181 524	0	0	181 524
Terreinen en gebouwen	220/3-9	131 763	0	0	131 763
Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0	0
Roerende goederen	23/4	49 761	0	0	49 761
Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0	0
Erfgoed	27	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa		0	0	0	0
Onroerende goederen	260/4	0	0	0	0
Roerende goederen	265/9	0	0	0	0
Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0	0
Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0	0
Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		181 503	-21	0	181 524

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Welzijn
DEEL 2: ONTVANGSTEN					
Verkoop van financiële vaste activa	28	0	0	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0	0
OCMW-verenigingen	283	0	0	0	0
Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0	0
Verkoop van materiële vaste activa		5 350	5 350	0	0
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		5 350	5 350	0	0
Terreinen en gebouwen	220/3-9	5 350	5 350	0	0
Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0	0
Roerende goederen	23/4	0	0	0	0
Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0	0
Erfgoed	27	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa		0	0	0	0
Onroerende goederen	260/4	0	0	0	0
Roerende goederen	265/9	0	0	0	0
Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0	0
Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0	0
Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		5 350	5 350	0	0

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	2019	2018	2017
I. Investeren in financiële vaste activa		-21	246 111	83
A.Extern verzelfstandige agenschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	-21	1 271	59
C.Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	200 000	0
E.Andere financiële vaste activa	284/8	0	44 840	24
II. Investeren in materiële vaste activa		181 524	208 316	226 334
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		181 524	208 316	226 334
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	131 763	64 118	85 672
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	49 761	144 198	140 662
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investeren in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	150 000	0
TOTAAL UITGAVEN		181 503	604 428	226 418

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	2019	2018	2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	496	6 532
A.Extern verzelfstandigde agenschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C.Publiek-Private samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E.Andere financiële vaste activa	284/8	0	496	6 532
II. Verkoop van materiële vaste activa		5 350	4 000	16 007
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		5 350	4 000	16 007
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	5 350	4 000	16 007
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	0	0	0
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2-(159)-(1781)	0	-210 303	67 848
TOTAAL ONTVANGSTEN		5 350	-205 807	90 387

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
0500046 Nieuwbouw tweede fase serviceflats Residentie Gorisberg (0500046)	2 280 000	2 280 000	0	2 280 000	0	0	0	0
1 Valorisaties gronden	0	0	0	0	0	348 007	353 357	-5 350
1000096 Herstellingswerken renovatie Vinkendreef(1000096)	19 406	19 406	0	19 406	0	0	0	0
1100109 Vervanging schoonmaakmaterieel diverse instellingen (1100109)	5 000	5 000	0	5 000	0	0	0	0
1100111 Vervanging keukenmaterieel (1100111)	49 960	49 960	0	49 960	0	0	0	0
1200127 Kunstintegratieproject Perron-Oost (1200127)	12 351	12 351	0	12 351	0	0	0	0
1200132 Nieuwbouw Kinderdagverblijf (1200132)	3 925 748	3 666 666	259 082	3 666 666	259 082	1 405 508	3 888	1 401 620
1200133 NAC2012 Valorisaties (1200133)	0	0	0	0	0	117 819	117 819	0
1400136 Verbetering leefcomfort Vinkenhof	120 185	113 543	6 642	113 543	6 642	0	0	0
1400138 Diverse informatica voor de welzijnsinstellingen	61 701	61 701	0	61 701	0	0	0	0
1500141 Gaswandketels Gorisberg fase 1	81 000	71 774	9 226	71 774	9 226	0	0	0
1500142 Schuiframen en daken Vinkendreef	210 000	26 653	183 347	26 653	183 347	0	0	0
1500145 Buitenspeelruimte Kinderdagverblijf	50 000	29 078	20 922	29 078	20 922	0	0	0
1500147 Toegankelijkheid Locaal dienstencentrum	6 340	6 340	0	6 340	0	0	0	0
1500151 Heraanleg parking Woon- en zorgcampus	50 000	39 118	10 882	39 118	10 882	0	0	0
160010 Saldo LOI 2016	0	0	0	0	0	-189 705	-189 705	0
170003 Aankoop en plaatsing van een aircosysteem ten behoeve van LDC Perron Oost	15 000	14 976	24	14 976	24	0	0	0
170005 Functionele aanpassingswerken kerk Laak ten behoeve ven buitenschoomse kinderopvang	10 000	0	10 000	0	10 000	0	0	0
170006 Diverse informatica ten behoeve van de welzijnsinstellingen (hardware)	170 104	170 104	0	170 104	0	0	0	0
170009 Deelneming Vooruitzien CVBA	150	50	100	50	100	0	0	0
170011 Carports Gorisberg	52 100	52 084	16	52 084	16	0	0	0
180002 Onvoorziene investeringsuitgaven	5 000	220	4 780	220	4 780	0	0	0
180003 Kapitaalsonderschrijving T.M.V.W. (Farys)	5 000	1 250	3 750	1 250	3 750	0	0	0
180005 LOI-overschot	28 767	399	28 368	399	28 368	0	0	0
180006 Deelbewijzen EthiasCo	43 015	43 015	0	43 015	0	0	0	0
190001 Levering van aangepaste muurleuning in GAW Residentie Gorisberg bouwfase 1 en 2	19 400	0	19 400	0	19 400	0	0	0
190010 Correctie verhoging deelneming IGL	0	-21	21	-21	21	0	0	0
TOTAAL	7 220 227	6 663 668	556 560	6 663 668	556 560	1 681 629	285 359	1 396 270

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	2019	2018	2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		1 166 857	1 047 448	1 367 427
A. Uitgaven	60/5-694	5 874 560	8 743 882	12 448 994
B. Ontvangsten		7 041 417	9 791 330	13 816 421
1.a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	2 878 645	3 257 790	2 759 059
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	4 162 772	6 533 540	11 057 362
II. Investeringsbudget (B-A)		-176 153	-810 235	-136 031
A. Uitgaven	21/28-2906-664	181 503	604 428	226 418
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2-(159)-(1781)	5 350	-205 807	90 387
III. Andere (B-A)		-726 154	-872 516	2 459 065
A. Uitgaven		726 154	872 516	880 935
1. Aflossing financiële schulden		726 154	872 516	880 935
a. Periodieke aflossingen	421/4	726 154	872 516	880 935
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905-(664)	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	3 340 000
1. Op te nemen leningen en leases	171/4	0	0	3 340 000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4-(4953)	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959-(4940)	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		264 551	-635 303	3 690 461
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		1 165 417	1 800 720	-1 889 741
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1 429 968	1 165 417	1 800 720
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	239 070
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901 (911)	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902 (912)	0	0	239 070
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903 (913)	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1 429 968	1 165 417	1 561 650

BESTEMDE GELDEN	2019	2018	2017
I. Exploitatie	0	0	0
II. Investerings	0	0	239 070
Bestemde gelden voor investeringsuitgaven	0	0	239 070
III. Andere verrichtingen	0	0	0
Totaal bestemde gelden	0	0	239 070

Overzicht van de in de jaarrekening toegepaste waarderingsregels

Wettelijk kader

De waarderingsregels zijn opgenomen in hoofdstuk 8 van het besluit van de Vlaamse regering vanaf artikel 140 en volgende.

Volgens het verslag bij het besluit van de Vlaamse regering betreft de waardering het vaststellingsproces van de geldbedragen waarvoor elementen moeten worden opgenomen en geboekt in de boekhouding.

Algemene principes

Algemeen

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn bepaalt de regels die gelden voor:

- 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.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Als dat voor bepaalde activiteiten niet het geval is, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, in het bijzonder voor de vergoedingen die uitgekeerd moeten worden aan het personeel.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek en worden stelselmatig toegepast. In afwijking worden ze gewijzigd als, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

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

Schattingswijzigingen zijn aanpassingen van de boekhoudkundige waarde van een actief of van een verplichting, of van het bedrag van het periodieke gebruik of verbruik van een actief, die voortvloeien uit de beoordeling van de balans en de verwachte toekomstige voordelen en verplichtingen.

Schattingswijzigingen worden verwerkt in de periode waarin de wijziging zich voordoet en in de daaropvolgende perioden.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd.

De kosten en de opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

Waardering

De waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard gebeurt aan aanschaffingswaarde.

De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten.

Afschrijvingen en 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.

De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de rubrieken van het actief waarop ze betrekking hebben.

De afschrijvingen en waardeverminderingen:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale afschrijvingen of waardeverminderingen gehanteerd worden.
- worden stelselmatig gevormd en mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

Een overzicht van de specifieke afschrijvingsritmes per balansrubriek vindt U in bijlage.

Herwaarderingen

Na hun opname als een actief worden de financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

De herwaardering :

- wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum.
- moet voor de volledige categorie van activa waartoe dat actief behoort worden toegepast.
- is specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale herwaarderingsgeboeken worden.

Wat dient er te gebeuren indien de geherwaardeerde waarde afwijkt van de boekwaarde:

- Als de geherwaardeerde waarde groter blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil rechtstreeks geboekt op het nettoactief, tenzij het een verbetering betreft van vroeger in de staat van opbrengsten en kosten geboekte waardeverminderingen, en wordt het verschil daar behouden zolang de goederen waarop de herwaardering betrekking heeft, niet werden gerealiseerd. De herwaarderingsgeboeken worden bij latere waardeverminderingen afgeboekt ten bedrage van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.
- Als de geherwaardeerde waarde kleiner blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd, tenzij er vroeger al herwaarderingsmeerwaarden werden geboekt op het nettoactief, die dan eerst zullen worden tegengeboekt.

Specifieke waarderingsregels per rubriek:

Liquide middelen:

De liquide middelen en de geldbeleggingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Geldbeleggingen:

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.

Vorderingen:

Vorderingen worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde.

Gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige materiële vaste activa en overige materiële vaste activa

Voor de activa die behoren tot de gemeenschapsgoederen worden waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde. Als de gebruikswaarde van een activum dat behoort tot het erfgoed, niet bepaald kan worden, bedraagt ze één euro.

Voor de bedrijfsmatige materiële vaste activa en de overige materiële vaste activa worden waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste waarde van de bedrijfswaarde en de reële waarde, verminderd met de verkoopkosten. De bedrijfswaarde is de contante waarde van de ontvangsten en

uitgaven waarvan verwacht wordt dat ze voortvloeien uit een actief. De reële waarde is het bedrag waarvoor een activum verhandeld zou kunnen worden tussen onafhankelijke partijen die ter zake goed geïnformeerd zijn, en die tot een transactie bereid zijn.

Ontvangen investeringssubsidies

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de rubriek financiële opbrengsten van de staat van opbrengsten en kosten volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa voor de verwerving waarvoor ze werden verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie.

Voorzieningen

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

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

Voorzieningen worden niet gebruikt voor waardecorrecties op activa.

Bijlage waarderingsregels

Afschrijvingen

Investering	Afschrijvingsduur
Immateriële vaste activa	
Plannen van aanleg	5 jaar
Opgegeven plannen en studies	1 jaar
Materiële vaste activa	
Niet bebouwde gronden en terreinen	Geen
Gebouwen	30 jaar
Wegen, straatmeubilair en infrastructuur	5 – 30 jaar (volgens aard)
Waterlopen en waterbekkens	30 jaar
Meubilair	10 jaar
Bureaumaterieel en informaticamaterieel	5 jaar
Fietsen, motorfietsen, auto's en bestelwagens	5 jaar
Vrachtwagens en speciale voertuigen	10 jaar
Machines, exploitatiematerieel en uitrusting	10 jaar
Kunstpatrimonium en erfgoed	Geen
Veestapel en andere roerende investeringen	1 jaar
Vaste activa in uitvoering	Geen
Zakelijke rechten op onroerende goederen	Duur contract
Onroerende goederen in leasing	Duur contract
Roerende leasing	Duur contract

Inzake de rubrieken waar de afschrijvingsduur variabel is binnen een marge, werden volgende *opties* genomen:

- Uitrusting op terreinen en af te schrijven beplanting: max. 20 jaar
- Buitengewoon onderhoud en uitrusting van gebouwen max. 20 jaar
- Buitengewoon onderhoud van roerende goederen max. 5 jaar

Verrekeningen

De verkregen subsidies waarmee de investeringen zijn gefinancierd, worden verrekend over een termijn die overeenkomt met de afschrijvingsduur van de investering waarvoor de subsidie werd toegekend. De jaarlijkse verrekening houdt in dat de verkregen subsidie geleidelijk in opbrengsten wordt genomen, en de jaarlijkse afschrijvingen van de overeenkomstige investering op die manier neutraliseert. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investeringen	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	10 750	42	42	0	0	10 750
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0
D. OCMW-Verenigingen	200 000	666 745	200 000	0	0	666 745
E. Andere financiële vaste activa	45 475	0	0	0	0	45 475
Totaal financiële vaste activa	256 225	666 787	200 042	0	0	722 970

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investeringen	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	1 308 824	399	0		75 484	0	1 233 739
A. Terreinen en gebouwen	1 296 473	0	0		75 444	0	1 221 029
B. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0		0	0	0
C. Installaties, machines en uitrusting	0	399	0		40	0	359
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0		0	0	0
E. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0	0
F. Erfgoed	12 351	0	0		0	0	12 351
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	21 986 370	194 656	13 532		979 202	0	21 188 293
A. Terreinen en gebouwen	8 279 780	145 295	13 532		410 977	0	8 000 564
B. Installaties, machines en uitrusting	30 246	49 362	0		8 694	0	70 915
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	32 296	0	0		5 974	0	26 322
D. Leasing en soortgelijke rechten	13 644 048	0	0		553 557	0	13 090 492
III. Overige materiële vaste activa	137 998	0	4 338	0	0	0	133 660
A. Terreinen en gebouwen	137 998	0	4 338	0	0	0	133 660
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	23 433 192	195 055	17 870	0	1 054 686	0	22 555 692

3. Mutatiestaat van de financiële schulden	Boekwaarde op 01/01	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	18 250 379	0	0	-724 517	17 525 861
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	18 250 379	0	0	-724 517	17 525 861
1. Leningen ten laste van het bestuur	16 783 671	0	0	-697 048	16 086 623
2. Leasings ten laste van het bestuur	1 466 708	0	0	-27 470	1 439 238
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0
II. Schulden op korte termijn	726 158	0	-726 154	724 517	724 522
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	726 158	0	-726 154	724 517	724 522
1. Leningen ten laste van het bestuur	699 608	0	-699 604	697 048	697 052
2. Leasings ten laste van het bestuur	26 550	0	-26 550	27 470	27 470
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	18 976 537	0	-726 154	0	18 250 383

4. Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	889 684	0	-1 580 575	6 192 209	5 501 318
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0	0	0	0	0
III. Herwerkte balans	889 684	0	-1 580 575	6 192 209	5 501 318
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0	516 214	-325 121	191 094
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0		-325 121	-325 121
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0			0
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0			0
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				0	0
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-325 121	-325 121
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			516 214		516 214
V. Balans op einde boekjaar 2018	422 940	0	-1 064 361	5 867 088	5 225 667
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		21	414 954	-303 443	111 532
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		21		-303 443	-303 422
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		21			21
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0			0
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				-345 514	-345 514
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				42 070	42 070
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			414 954		414 954
VII. Balans op einde boekjaar 2019	889 684	21	-649 406	5 563 645	5 803 944

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Algemene Rekening 03200000 - Ontvangen zekerheden	debet	credit	Saldo	
61072601154 - Deneyer Erik	150.000,00	0,00	150.000,00	D

Algemene Rekening 03300000 - Zekerheidstellers	debet	credit	Saldo	
61072601154 - Deneyer Erik	0,00	150.000,00	150.000,00	C

Overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringsubsidies

Soort subsidie	Actie	Omschrijving actie	Beleidscode	Aanrekening
werkingssubsidie	1419/002/003/004/013	Toelage aan ARKTOS (vormingscentrum voor jongeren) voor project I CAN	0900 Sociale bijstand	20 000,00
werkingssubsidie	1419/003/008/016/063	Zorg Houthalen-Helchteren: ex-contingent Gesco's	0909 Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	573 587,68
werkingssubsidie	1419/002/003/006/016	Toelage aan IGL	0911 Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	1 260,17