



Houthalen-Helchteren

ALLEMAAL HELEMAAL CENTRAAL

ZORG HOUTHALEN-HELCHTEREN

Toelichting bij de Jaarrekening 2019

(Algemene vergadering 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

Verklaring materiële verschillen

Schema J2: De exploitatierekening

- **Algemene financiering:** De aangerekende uitgaven zijn lager dan gebudgetteerd voornamelijk veroorzaakt doordat er minder bankkosten werden geregistreerd en doordat er geen waardeverminderingen op openstaande vorderingen werden geboekt.
- **Algemeen bestuur:** De aangerekende ontvangsten zijn hoger dan gebudgetteerd voornamelijk veroorzaakt door de facturatie van de passieve ter beschikkingstelling van ruimte aan Sodexo in 2019 voor de periode mei tot en met december 2018.

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 de raad van bestuur voor 1 maart beslissen welke investeringskredieten van het voorgaande jaar worden overgedragen naar het lopende jaar. De raad van bestuur nam deze beslissing op 19 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	Welzijn
Uitgaven	60/5	8 415 340	172	367 129	8 048 040
Operationele uitgaven	60/4	8 415 168	0	367 129	8 048 040
Goederen en diensten	60/1	1 521 753	0	153 281	1 368 472
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6 880 703	0	213 848	6 666 856
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0	0
Toegestane werkingssubsidies	649	10 650	0	0	10 650
Andere operationele uitgaven	640/7	2 062	0	0	2 062
Financiële uitgaven	65	172	172	0	0
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	65	0	0	0	0
Ontvangsten	70/5	8 842 777	573 618	34 138	8 235 021
Operationele ontvangsten	70/4	8 842 746	573 587	34 138	8 235 021
Ontvangsten uit de werking	70	6 723 548	0	30 786	6 692 762
Fiscale ontvangsten en boetes	73	0	0	0	0
Werkingsubsidies	740	2 049 689	573 587	1 175	1 474 927
Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0	0	0	0
Andere operationele ontvangsten	742/7	69 509	0	2 178	67 331
Financiële ontvangsten	75	31	31	0	0
Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	75	0	0	0	0
III. Saldo		427 437	573 446	-332 990	186 981

Schema TJ2 Evolutie van de exploitatierekening

	Code	2019	2018	2017
I. Uitgaven		8 415 340	5 676 846	0
A. Operationele uitgaven		8 415 168	5 675 556	0
1. Goederen en diensten	60/1	1 521 753	1 015 570	0
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6 880 703	4 659 166	0
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	649	10 650	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	2 062	820	0
B. Financiële uitgaven	65	172	1 291	0
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		8 842 777	6 209 581	0
A. Operationele ontvangsten		8 842 746	6 209 581	0
1. Ontvangsten uit de werking	70	6 723 548	4 613 151	0
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		2 049 689	1 580 918	0
a. Algemene werkingssubsidies		573 587	325 000	0
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0	0	0
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0	325 000	0
3. Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	573 587	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1 476 102	1 255 918	0
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	69 509	15 512	0
B. Financiële ontvangsten	75	31	1	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		427 437	532 735	0

Schema TJ3 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Welzijn
Deel 1: UITGAVEN					
Investerings in financiële vaste activa	28	500	500	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	500	500	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		17 668	0	9 375	8 293
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		17 668	0	9 375	8 293
Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0	0
Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0	0
Roerende goederen	23/4	17 668	0	9 375	8 293
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		18 168	500	9 375	8 293

	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		0	0	0	0
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0	0
Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	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		0	0	0	0

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	2019	2018	2017
I. Investerings in financiële vaste activa		500	0	0
A.Extern verzelfstandige agenschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	500	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	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		17 668	2 475	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		17 668	2 475	0
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	17 668	2 475	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. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		18 168	2 475	0

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	2019	2018	2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
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	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
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	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0	0

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vast-leggingen	Verbintenis-krediet min vast-leggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aanrekeningen
0900082 Diverse beveiligingswerken woon- en zorgcampus (0900082)	13 000	0	13 000	0	13 000	0	0	0
1100111 Vervanging keukenmaterieel (1100111)	190	0	190	0	190	0	0	0
1200132 Nieuwbouw Kinderdagverblijf (1200132)	1 401 620	0	1 401 620	0	1 401 620	1 401 620	0	1 401 620
1400136 Verbetering leefcomfort Vinkenhof	77 340	0	77 340	0	77 340	0	0	0
1400138 Diverse informatica voor de welzijnsinstellingen	4 699	0	4 699	0	4 699	0	0	0
1400139 Nodige eigentijdse hulpmiddelen, beschermingsmiddelen	48 000	0	48 000	0	48 000	0	0	0
1500150 Klein meubilair voor bijkomende 6de groep	20 000	0	20 000	0	20 000	0	0	0
170006 Diverse informatica ten behoeve van de welzijnsinstellingen (hardware)	25 000	5 427	19 573	5 427	19 573	0	0	0
170008 Aankoop toepassingssoftware - management informatiesysteem ten behoeve van WZC Vinkenhof	22 000	8 293	13 707	8 293	13 707	0	0	0
190001 Levering van klein meubilair ten behoeve van buitenschoolse kinderopvanglocaties	10 000	0	10 000	0	10 000	0	0	0
190002 Vernieuwing en vergroening van wagenpark Zorgbedrijf, maaltijdwagen	21 000	0	21 000	0	21 000	0	0	0
190003 Imago Zorg Houthalen-Helchteren	11 500	0	11 500	0	11 500	0	0	0
190004 Vervangings-/aankoop van kleine huishoudelijke en sanitaire toestellen ten behoeve van de Zorg	17 500	6 424	11 076	6 424	11 076	0	0	0
190005 Aandelen TMVS	500	500	0	500	0	0	0	0
TOTAAL	1 672 348	20 643	1 651 705	20 643	1 651 705	1 401 620	0	1 401 620

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	2019	2018	2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		427 437	532 735	0
A. Uitgaven	60/5-694	8 415 340	5 676 846	0
B. Ontvangsten		8 842 777	6 209 581	0
1.a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	325 000	0
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	8 842 777	5 884 581	0
II. Investeringsbudget (B-A)		-18 168	-2 475	0
A. Uitgaven	21/28-2906-664	18 168	2 475	0
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2-(159)-(1781)	0	0	0
III. Andere (B-A)		0	200 000	0
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
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	200 000	0
1. Op te nemen leningen en leases	171/4	0	0	0
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	200 000	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	200 000	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		409 269	730 260	0
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		730 260	0	0
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1 139 529	730 260	0
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901 (911)	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902 (912)	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903 (913)	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1 139 529	730 260	0

BESTEMDE GELDEN	2019	2018	2017
I. Exploitatie	0	0	0
II. Investerings	0	0	0
III. Andere verrichtingen	0	0	0
Totaal bestemde gelden	0	0	0

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 herwaarderingen geboekt 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 herwaarderingen 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	0	2 500	2 000	0	0	500
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0
D. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	2 500	2 000	0	0	500

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investeringen	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	78 246	0	0		4 479	0	73 768
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0		0	0	0
B. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0		0	0	0
C. Installaties, machines en uitrusting	8 973	0	0		997	0	7 977
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	19 273	0	0		3 482	0	15 791
E. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0	0
F. Erfgoed	50 000	0	0		0	0	50 000
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	330 478	17 668	0		58 908	0	289 238
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0		0	0	0
B. Installaties, machines en uitrusting	177 060	6 424	0		20 316	0	163 168
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	153 418	11 245	0		38 592	0	126 070
D. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0	0
III. Overige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
B. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	408 724	17 668	0	0	63 387	0	363 006

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	0	0	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0

4. Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investeringsubsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	466 745	0	0	0	466 745
II. Boekhoudkundige wijzigingen	200 000	0	0	0	200 000
III. Herwerkte balans	666 745	0	0	0	666 745
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0	57 229	0	57 229
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0		0	0
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0			0
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0			0
3. Toevoeging aan investeringsubsidies en schenkingen				0	0
4. Afschrijving van investeringsubsidies en schenkingen (-)				0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			57 229		57 229
V. Balans op einde boekjaar 2018	666 745	0	57 229	0	723 974
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		0	439 394	0	439 394
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0		0	0
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0			0
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0			0
3. Toevoeging aan investeringsubsidies en schenkingen				0	0
4. Afschrijving van investeringsubsidies en schenkingen (-)				0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			439 394		439 394
VII. Balans op einde boekjaar 2019	666 745	0	496 623	0	1 163 368

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

NIHIL