

OCMW SPIERE-HELKIJN
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

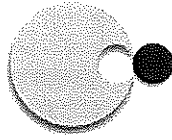
NIS 34043

Jaarrekening 2018

Algemeen directeur: Wout Lefebvre

Financieel directeur: Tim Focquaert

Beleidsnota



Beleidsnota

Doelstellingenrekening



Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2018

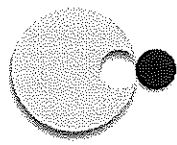
Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	30.304,20	148.141,14	117.836,94	11.678,00	306.180,00	294.502,00	11.678,00	306.180,00	294.502,00
Overig beleid	30.304,20	148.141,14	117.836,94	11.678,00	306.180,00	294.502,00	11.678,00	306.180,00	294.502,00
Exploitatie	4.158,47	148.141,14	143.982,67	9.062,00	306.180,00	297.118,00	9.062,00	306.180,00	297.118,00
Investerings	6.425,10	0,00	-6.425,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	19.720,63	0,00	-19.720,63	2.616,00	0,00	-2.616,00	2.616,00	0,00	-2.616,00
01: Ondersteunende diensten	82.277,40	3.974,96	-78.302,44	191.042,00	4.145,00	-186.897,00	191.042,00	4.145,00	-186.897,00
Overig beleid	82.277,40	3.974,96	-78.302,44	191.042,00	4.145,00	-186.897,00	191.042,00	4.145,00	-186.897,00
Exploitatie	82.277,40	3.974,96	-78.302,44	191.042,00	4.145,00	-186.897,00	191.042,00	4.145,00	-186.897,00
02: Sociale dienstverlening	377.159,14	258.581,85	-118.577,29	400.417,00	251.947,00	-148.470,00	400.417,00	251.947,00	-148.470,00
Overig beleid	377.159,14	258.581,85	-118.577,29	400.417,00	251.947,00	-148.470,00	400.417,00	251.947,00	-148.470,00
Exploitatie	325.742,35	210.987,02	-114.755,33	400.417,00	251.947,00	-148.470,00	400.417,00	251.947,00	-148.470,00
Investerings	51.416,79	10.410,83	-41.005,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	37.184,00	37.184,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Thuiszorg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overig beleid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Wonen	11.074,88	2.451,62	-8.623,26	14.250,00	5.115,00	-9.135,00	14.250,00	5.115,00	-9.135,00
Overig beleid	11.074,88	2.451,62	-8.623,26	14.250,00	5.115,00	-9.135,00	14.250,00	5.115,00	-9.135,00
Exploitatie	11.074,88	2.451,62	-8.623,26	14.250,00	5.115,00	-9.135,00	14.250,00	5.115,00	-9.135,00
Totalen	500.815,62	413.149,57	-87.666,05	617.387,00	567.387,00	-50.000,00	617.387,00	567.387,00	-50.000,00
Exploitatie	423.253,10	365.554,74	-57.698,36	614.771,00	567.387,00	-47.384,00	614.771,00	567.387,00	-47.384,00
Investerings	57.841,89	10.410,83	-47.431,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	19.720,63	37.184,00	17.463,37	2.616,00	0,00	-2.616,00	2.616,00	0,00	-2.616,00



Beleidsnota

Financiële toestand

Financiële toestand van de jaarrekening



OCMW
SPIERE-HELKIJN

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

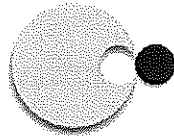
Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	-57.698,36	-47.384,00	-47.384,00
A. Uitgaven	423.253,10	614.771,00	614.771,00
B. Ontvangsten	365.554,74	567.387,00	567.387,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	89.550,67	258.427,00	258.427,00
2. Overige	276.004,07	308.960,00	308.960,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-47.431,06	0,00	0,00
A. Uitgaven	57.841,89	0,00	0,00
B. Ontvangsten	10.410,83	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	17.463,37	-2.616,00	-2.616,00
A. Uitgaven	19.720,63	2.616,00	2.616,00
1. Aflossing financiële schulden	19.720,63	2.616,00	2.616,00
a. Periodieke aflossingen	19.720,63	2.616,00	2.616,00
B. Ontvangsten	37.184,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	37.184,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-87.666,05	-50.000,00	-50.000,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	139.946,50	139.946,50	118.042,31
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	52.280,45	89.946,50	68.042,31
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	18.472,99	8.062,16	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	18.472,99	8.062,16	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	33.807,46	81.884,34	68.042,31

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	-57.230,55	-46.788,00	-46.788,00
A. Exploitatieontvangsten	365.554,74	567.387,00	567.387,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	422.785,29	614.175,00	614.175,00
1. Exploitatie-uitgaven	423.253,10	614.771,00	614.771,00
2. Nettokosten van schulden	467,81	596,00	596,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	20.188,44	3.212,00	3.212,00
A. Netto-aflossingen van schulden	19.720,63	2.616,00	2.616,00
B. Nettokosten van schulden	467,81	596,00	596,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-77.418,99	-50.000,00	-50.000,00

Financiële nota



Financiële nota
Exploitatierkening

Exploitatierkening (J2)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

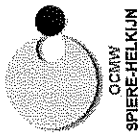
Fin. beheerder: Tim Focquaert

OCMW
SPIERE-HELKIJN

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	4.158,47	148.141,14	143.982,67	9.062,00	306.180,00	297.118,00	9.062,00	306.180,00	297.118,00
01: Ondersteunende diensten	82.277,40	3.974,96	-78.302,44	191.042,00	4.145,00	-186.897,00	191.042,00	4.145,00	-186.897,00
02: Sociale dienstverlening	325.742,35	210.987,02	-114.755,33	400.417,00	251.947,00	-148.470,00	400.417,00	251.947,00	-148.470,00
03: Thuiszorg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04: Wonen	11.074,88	2.451,62	-8.623,26	14.250,00	5.115,00	-9.135,00	14.250,00	5.115,00	-9.135,00
Totalen	423.253,10	365.554,74	-57.698,36	614.771,00	567.387,00	-47.384,00	614.771,00	567.387,00	-47.384,00

Financiële nota

Investeringsrekening



De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

IE-8 Aanpassingswerken KDV De Vlinder

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget
I. Investerings in financiële vaste activa	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa	6.425,10	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
3. Roerende goederen	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
5. Erfgoed	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa	6.425,10	0,00
1. Ontroerende goederen	6.425,10	0,00
2. Roerende goederen	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN	6.425,10	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen
I. Verkoop van financiële vaste activa	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00
D. OCMW-verenigingen	0,00
E. Andere financiële vaste activa	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00

De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn

04/06/2019 13:15

2018
1 / 6

Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal aanrekeningen
1. Terreinen en gebouwen		0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00
3. Roerende goederen		0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		0,00
5. Erfgoed		0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen		0,00
2. Roerende goederen		0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen		0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00

IE-9 Erfpacht grond kinderdagverblijf

Deel 1: UITGAVEN		Totaal aanrekeningen	Eindbudget
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		37.184,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		37.184,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen		0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00	0,00
3. Roerende goederen		0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		37.184,00	0,00
5. Erfgoed		0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen		0,00	0,00
2. Roerende goederen		0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa		0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa		0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies		0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		37.184,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal aanrekeningen
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00
D. OCMW-verenigingen		0,00
E. Andere financiële vaste activa		0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00
1. Terreinen en gebouwen		0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00
3. Roerende goederen		0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		0,00
5. Erfgoed		0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen		0,00
2. Roerende goederen		0,00
C. Ontvangsten vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen		0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00

IE-10 Herstelling KDV

Deel 1: UITGAVEN		Totaal aanrekeningen	Eindbudget
I. Investeren in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		0,00	0,00
III. Investeren in materiële vaste activa		14.232,79	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen		0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00	0,00
3. Roerende goederen		0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		0,00	0,00
5. Erfgoed		0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		14.232,79	0,00
1. Onroerende goederen		14.232,79	0,00
2. Roerende goederen		0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa		0,00	0,00
III. Investeren in immateriële vaste activa		0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies		0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		14.232,79	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal aanrekeningen
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00
D. OCMW-verenigingen		0,00
E. Andere financiële vaste activa		0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00
1. Terreinen en gebouwen		0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00
3. Roerende goederen		0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		0,00
5. Erfgoed		0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal aanrekeningen
1. Onroerende goederen		0,00
2. Roerende goederen		0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen		0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00

LOI Overschot LOI

Deel 1: UITGAVEN		Totaal aanrekeningen
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00
D. OCMW-verenigingen		0,00
E. Andere financiële vaste activa		0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00
1. Terreinen en gebouwen		0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		0,00
3. Roerende goederen		0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		0,00
5. Erfgoed		0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen		0,00
2. Roerende goederen		0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa		0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa		0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies		0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal aanrekeningen
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		0,00

De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (I4)
Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Heikijn

Deel 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen
D. OCMW-verenigingen	0,00
E. Andere financiële vaste activa	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00
1. Terreinen en gebouwen	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	0,00
3. Roerende goederen	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	0,00
5. Erfgoed	0,00
B. Overige materiële vaste activa	0,00
1. Onroerende goederen	0,00
2. Roerende goederen	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	18.472,99
V. TOTAAL ONTVANGSTEN	18.472,99

Financiële nota
Liquiditeitenrekening



Liquiditeitenrekening (J5)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	-57.698,36	-58.284,00	-47.384,00
A. Uitgaven	423.253,10	453.824,00	614.771,00
B. Ontvangsten	365.554,74	395.540,00	567.387,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	89.550,67	76.000,00	258.427,00
2. Overige	276.004,07	319.540,00	308.960,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-47.431,06	-57.850,00	0,00
A. Uitgaven	57.841,89	57.850,00	0,00
B. Ontvangsten	10.410,83	0,00	0,00
III. Andere (B-A)	17.463,37	17.464,00	-2.616,00
A. Uitgaven	19.720,63	19.721,00	2.616,00
1. Aflossing financiële schulden	19.720,63	19.721,00	2.616,00
a. Periodieke aflossingen	19.720,63	19.721,00	2.616,00
B. Ontvangsten	37.184,00	37.185,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	37.184,00	37.185,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-87.666,05	-98.670,00	-50.000,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	139.946,50	139.946,50	118.042,31
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	52.280,45	41.276,50	68.042,31
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	18.472,99	26.207,16	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	18.472,99	26.207,16	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	33.807,46	15.069,34	68.042,31

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie		Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	
II. Investering	8.062,16	10.410,83	18.145,00	18.472,99
BG-LOI: Bestemde gelden LOI	8.062,16	10.410,83	18.145,00	18.472,99
Totalen	8.062,16	10.410,83	18.145,00	18.472,99

De samenvatting van de algemene rekeningen

De samenvatting van de algemene rekeningen

Balans



Schema J6: Balans

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Periode: 2018

Secr.:

Wout Lefebvre

Fin. beheerder:

Tim Focquaert

ACTIVA	2018	2017
I. Vlottende activa	49.163,33	130.220,63
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.531,82	42.759,92
B. Vorderingen op korte termijn	35.195,37	87.460,71
1. Vorderingen uit ruiltransacties	26.015,44	-16.680,03
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	9.179,93	104.140,74
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	11.436,14	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	298.920,50	281.665,04
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	8.771,47	168,57
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	168,57	168,57
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	8.602,90	0,00
C. Materiële vaste activa	284.448,72	274.600,68
1. Gemeenschapsgoederen	12.142,53	2.971,11
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.292,10	2.971,11
e. Leasing en soortgelijke rechten	9.850,43	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	272.306,19	271.629,57
a. Terreinen en gebouwen	272.306,19	271.629,57
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	5.700,31	6.895,79
III. TOTAAL ACTIVA	348.083,83	411.885,67

PASSIVA	2018	2017
I. Schulden	391.043,62	242.038,17
A. Schulden op korte termijn	41.010,76	55.705,27
1. Schulden uit ruiltransacties	24.140,41	41.505,15
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	11.709,24	17.321,55
b. Financiële schulden	190,85	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	12.240,32	24.183,60
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	13.363,66	11.584,13
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.506,69	2.615,99
B. Schulden op lange termijn	350.032,86	186.332,90
1. Schulden uit ruiltransacties	323.768,91	170.479,78
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	284.271,07	147.554,61
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	284.271,07	147.554,61
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	39.497,84	22.925,17
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	26.263,95	15.853,12
II. Nettoactief	-42.959,79	169.847,50
III. TOTAAL PASSIVA	348.083,83	411.885,67

Overzicht filtering

Budgettaire entiteiten : OCMW

Jaar : 2018

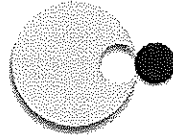
Balans type : PERIODE

Periode van : Openingsperiode

Periode tot : Afsluitingsperiode

Afronden : neen

Saldering algemene rekeningen : neen



***De samenvatting van de algemene
rekeningen***
Staat van de opbrengsten en kosten



Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Periode: 2018

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

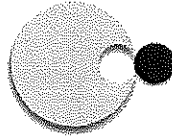
	2018	2017
I. Kosten	586.964,93	580.188,73
A. Operationele kosten	570.040,38	579.443,77
1. Goederen en diensten	29.763,00	52.040,20
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	209.136,19	313.495,22
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	147.814,40	12.812,13
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	158.689,47	196.675,96
5. Toegestane werkingssubsidies	6.551,04	2.942,28
6. Andere operationele kosten	18.086,28	1.477,98
B. Financiële kosten	16.924,55	744,96
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	368.668,42	589.425,09
A. Operationele opbrengsten	365.548,00	586.302,14
1. Opbrengsten uit de werking	2.101,38	5.243,80
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	317.888,64	532.152,32
a. Algemene werkingssubsidies	165.940,27	369.043,54
b. Specifieke werkingssubsidies	151.948,37	163.108,78
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	27.515,77	41.284,91
5. Andere operationele opbrengsten	18.042,21	7.621,11
B. Financiële opbrengsten	3.120,42	3.122,95
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-218.296,51	9.236,36
A. Operationeel overschot of tekort	-204.492,38	6.858,37
B. Financieel overschot of tekort	-13.804,13	2.377,99
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-218.296,51	9.236,36
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-218.296,51	9.236,36

Overzicht filtering

Budgettaire entiteiten : OCMW

Jaar : 2018

Balans type : PERIODE



***De samenvatting van de algemene
rekeningen***
Proef- en saldibalans



Proef- en saldbalans

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn
Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn
Ondernemingsnr.: 0216.770.749

Jaar : 2018
Periode : Openingsperiode - Afsluitingsperiode
Invoerdatum : alle
Rekeningnummer :
Totaliseer : op 2 begincijfers
Mutatie : standaard
Met eindejaarsboekingen : nee
Kostenplaatsen : alle
Budgettaire entiteit : OCMW

ALGEMENE REKENING

	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
0	€ 87.115,29	€ 87.115,29	€ 0,00	€ 0,00
01	€ 1.155,00	€ 1.155,00	€ 0,00	€ 0,00
012000	€ 1.155,00	€ 0,00	€ 1.155,00	€ 0,00
013000	€ 0,00	€ 1.155,00	€ 0,00	€ 1.155,00
02	€ 1,00	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00
020000	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
021000	€ 0,00	€ 1,00	€ 0,00	€ 1,00
03	€ 12.394,67	€ 12.394,67	€ 0,00	€ 0,00
030000	€ 12.394,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.394,67
031000	€ 55.091,63	€ 55.091,63	€ 0,00	€ 0,00
07	€ 1,00	€ 0,00	€ 1,00	€ 0,00
070000	€ 0,00	€ 1,00	€ 0,00	€ 1,00
071000	€ 55.090,63	€ 0,00	€ 55.090,63	€ 0,00
074000	€ 0,00	€ 55.090,63	€ 0,00	€ 55.090,63
075000	€ 18.472,99	€ 18.472,99	€ 0,00	€ 0,00
09	€ 18.472,99	€ 0,00	€ 18.472,99	€ 0,00
090200	€ 0,00	€ 18.472,99	€ 0,00	€ 18.472,99
091000	€ 81.864,66	€ 607.234,24	€ 0,00	€ 525.369,58
1	€ 0,00	€ 145.323,93	€ 0,00	€ 145.323,93
10	€ 47.207,90	€ 222.544,62	€ 0,00	€ 175.336,72
10-5	€ 0,00	€ 145.323,93	€ 0,00	€ 145.323,93
109000	€ 23.276,94	€ 0,00	€ 23.276,94	€ 0,00
14	€ 23.276,94	€ 0,00	€ 23.276,94	€ 0,00
140000	€ 23.930,96	€ 77.220,69	€ 0,00	€ 53.289,73
15	€ 0,00	€ 77.220,69	€ 0,00	€ 77.220,69
150000	€ 23.930,96	€ 0,00	€ 23.930,96	€ 0,00
150009	€ 23.930,96	€ 0,00	€ 23.930,96	€ 0,00

	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
16 Voorzieningen	€ 14.045,43	€ 298.316,50	€ 0,00	€ 284.271,07
16-7 Schulden op lange termijn uit ruiltransacties	€ 34.656,76	€ 358.425,67	€ 0,00	€ 323.768,91
16-8 Schulden op lange termijn	€ 34.656,76	€ 384.689,62	€ 0,00	€ 350.032,86
160000 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	€ 14.045,43	€ 298.316,50	€ 0,00	€ 284.271,07
172100 Andere lease-schulden en soortgelijke schulden	€ 17.848,32	€ 37.184,00	€ 0,00	€ 19.335,68
173300 Schulden aan kredietinstellingen aangaande door het bestuur	€ 2.763,01	€ 22.925,17	€ 0,00	€ 20.162,16
18 Schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties	€ 0,00	€ 26.263,95	€ 0,00	€ 26.263,95
180000 Ontvangen vooruitbetalingen op gemeentelijke investeringssubsidies	€ 0,00	€ 26.263,95	€ 0,00	€ 26.263,95
2 Vaste activa	€ 707.253,83	€ 408.333,33	€ 298.920,50	€ 0,00
21 Immateriële vaste activa	€ 11.954,80	€ 6.254,49	€ 5.700,31	€ 0,00
211000 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	€ 11.954,80	€ 0,00	€ 11.954,80	€ 0,00
211009 Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en s - Geboekte afschrijvingen	€ 0,00	€ 6.254,49	€ 0,00	€ 6.254,49
24 Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 17.590,54	€ 15.298,44	€ 2.292,10	€ 0,00
240000 Meubilair - gemeenschapsgoederen	€ 4.471,92	€ 0,00	€ 4.471,92	€ 0,00
240009 Meubilair - gemeenschapsgoederen - Geboekte afschrijvingen	€ 0,00	€ 2.683,14	€ 0,00	€ 2.683,14
241000 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	€ 3.395,06	€ 0,00	€ 3.395,06	€ 0,00
241009 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen - Geboekte afschrijvingen	€ 0,00	€ 2.891,74	€ 0,00	€ 2.891,74
243000 Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	€ 9.723,56	€ 0,00	€ 9.723,56	€ 0,00
243009 Rollend materieel - gemeenschapsgoederen - Geboekte afschrijvingen	€ 0,00	€ 9.723,56	€ 0,00	€ 9.723,56
25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	€ 37.184,00	€ 27.333,57	€ 9.850,43	€ 0,00
250000 Terreinen en gebouwen in leasing - gemeenschapsgoederen	€ 37.184,00	€ 27.333,57	€ 9.850,43	€ 0,00
26 Overige materiële vaste activa	€ 631.247,03	€ 358.940,84	€ 272.306,19	€ 0,00
260000 Terreinen - overige materiële vaste activa	€ 53.864,00	€ 0,00	€ 53.864,00	€ 0,00
260100 Landbouwgronden - overige materiële vaste activa	€ 17.118,00	€ 0,00	€ 17.118,00	€ 0,00
261000 Gebouwen - overige materiële vaste activa	€ 560.265,03	€ 0,00	€ 560.265,03	€ 0,00
261009 Gebouwen - overige materiële vaste activa - Geboekte afschrijvingen	€ 0,00	€ 358.940,84	€ 0,00	€ 358.940,84
28 Financiële vaste activa	€ 9.277,46	€ 505,99	€ 8.771,47	€ 0,00
281000 Belang, in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - A/W	€ 674,56	€ 0,00	€ 674,56	€ 0,00
281100 Belang, in intergem. samenwerk. en soortg. ent. - te storten (-)	€ 0,00	€ 505,99	€ 0,00	€ 505,99
284000 Andere aandelen - aanschaffingswaarde	€ 8.602,90	€ 0,00	€ 8.602,90	€ 0,00
4 Vorderingen en schulden op korte termijn	€ 2.540.202,92	€ 2.534.582,17	€ 5.620,75	€ 0,00
40 Vorderingen uit ruiltransacties	€ 324.077,40	€ 298.061,96	€ 26.015,44	€ 0,00
400000 Vorderingen uit ruiltransacties	€ 60.315,16	€ 60.315,16	€ 0,00	€ 0,00
400010 Werkingsvorderingen uit verkopen - nominale waarde	€ 9.567,98	€ 8.626,54	€ 941,34	€ 0,00
400020 Werkingsvorderingen uit dienstprestaties	€ 150,00	€ 75,00	€ 75,00	€ 0,00
400030 Werkingsvorderingen uit overige ruiltransacties - nominale waarde	€ 13.352,94	€ 13.352,94	€ 0,00	€ 0,00
405000 Borgtochten betaald in contanten	€ 462,00	€ 231,00	€ 231,00	€ 0,00
406000 Vooruitbetalingen op ruiltransacties	€ 168.164,29	€ 142.665,94	€ 25.498,35	€ 0,00
407000 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	€ 43.437,97	€ 43.437,97	€ 0,00	€ 0,00
409000 Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardeverminderingen (-)	€ 28.627,16	€ 29.357,41	€ 0,00	€ 0,00
41 Vorderingen uit niet-ruiltransacties	€ 897.077,65	€ 887.897,72	€ 9.179,93	€ 0,00
413500 Recuperatie toegekend leefloon	€ 15.203,64	€ 11.880,63	€ 3.323,01	€ 0,00
413510 Recuperatie van toegekende voorschotten	€ 10.683,28	€ 7.076,75	€ 3.606,53	€ 0,00

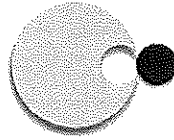
	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
413520	€ 49.245,11	€ 35.204,10	€ 14.041,01	€ 0,00
413530	€ 49.320,29	€ 24.111,12	€ 25.209,17	€ 0,00
413540	€ 270,00	€ 270,00	€ 0,00	€ 0,00
415100	€ 10.410,83	€ 10.410,83	€ 0,00	€ 0,00
415300	€ 673.036,40	€ 690.056,99	€ 0,00	€ 17.020,59
416099	€ 16.384,02	€ 8.192,01	€ 8.192,01	€ 0,00
416100	€ 3.025,24	€ 885,72	€ 2.139,52	€ 0,00
416120	€ 249,59	€ 249,59	€ 0,00	€ 0,00
416130	€ 6,74	€ 6,74	€ 0,00	€ 0,00
416199	€ 37.184,00	€ 37.184,00	€ 0,00	€ 0,00
417000	€ 32.058,51	€ 22.751,40	€ 9.307,11	€ 0,00
419000	€ 0,00	€ 39.617,84	€ 0,00	€ 39.617,84
42	€ 53.929,91	€ 57.436,60	€ 0,00	€ 3.506,69
422100	€ 51.313,92	€ 52.057,60	€ 0,00	€ 743,68
423300	€ 2.615,99	€ 5.379,00	€ 0,00	€ 2.763,01
43	€ 0,00	€ 190,85	€ 0,00	€ 190,85
43-6	€ 589.448,92	€ 623.589,33	€ 0,00	€ 24.140,41
433000	€ 0,00	€ 148,99	€ 0,00	€ 148,99
433040	€ 0,00	€ 41,86	€ 0,00	€ 41,86
44	€ 270.063,59	€ 273.402,62	€ 0,00	€ 3.339,03
440000	€ 207.973,98	€ 201.311,38	€ 6.662,60	€ 0,00
444000	€ 8.334,78	€ 13.009,73	€ 0,00	€ 4.674,95
445200	€ 50.570,24	€ 51.313,92	€ 0,00	€ 743,68
445300	€ 2.995,88	€ 2.995,88	€ 0,00	€ 0,00
449200	€ 0,00	€ 3.621,00	€ 0,00	€ 3.621,00
449210	€ 0,00	€ 962,00	€ 0,00	€ 962,00
449900	€ 188,71	€ 188,71	€ 0,00	€ 0,00
45	€ 321.190,36	€ 330.091,65	€ 0,00	€ 8.901,29
453200	€ 40.987,88	€ 49.300,22	€ 0,00	€ 8.312,34
454000	€ 100.492,43	€ 101.017,67	€ 0,00	€ 525,24
455000	€ 177.421,76	€ 177.455,21	€ 0,00	€ 33,45
459100	€ 2.288,29	€ 2.318,55	€ 0,00	€ 30,26
46	€ 8.194,97	€ 19.904,21	€ 0,00	€ 11.709,24
461000	€ 0,00	€ 1.781,04	€ 0,00	€ 1.781,04
461100	€ 5.465,42	€ 10.943,30	€ 0,00	€ 5.477,88
461200	€ 2.441,88	€ 2.441,88	€ 0,00	€ 0,00
461400	€ 287,67	€ 4.737,99	€ 0,00	€ 4.450,32
47	€ 334,47	€ 334,47	€ 0,00	€ 0,00
47-8	€ 233.071,79	€ 246.435,45	€ 0,00	€ 13.363,66
476000	€ 334,47	€ 334,47	€ 0,00	€ 0,00
48	€ 232.737,32	€ 246.100,98	€ 0,00	€ 13.363,66
481000	€ 163.887,37	€ 166.169,32	€ 0,00	€ 2.281,95
482000	€ 55.538,81	€ 56.663,81	€ 0,00	€ 1.125,00

	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
489000	€ 156,88	€ 261,79	€ 0,00	€ 104,91
Andere diverse schulden uit niet-ruitransacties				
489099	€ 8.192,01	€ 16.384,02	€ 0,00	€ 8.192,01
Interne rekening courant				
489120	€ 4.891,25	€ 6.551,04	€ 0,00	€ 1.659,79
Te betalen werkingssubsidies aan verenigingen				
489300	€ 71,00	€ 71,00	€ 0,00	€ 0,00
Te betalen nalatigheidstresten				
49	€ 432.557,25	€ 421.161,11	€ 11.436,14	€ 0,00
Overlop. rek., vord. op LT die binnen het jaar vervallen en wachttrek.				
490000	€ 27.333,57	€ 15.897,43	€ 11.436,14	€ 0,00
Over te dragen kosten				
499000	€ 16.582,93	€ 16.582,93	€ 0,00	€ 0,00
Te identificeren inningen				
499100	€ 623,61	€ 623,61	€ 0,00	€ 0,00
Te identificeren betalingen				
499500	€ 238.906,90	€ 238.906,90	€ 0,00	€ 0,00
Wachttrekning betalingen in uitvoering				
499700	€ 3.433,26	€ 3.433,26	€ 0,00	€ 0,00
Wachttrekning inhouding pensioen mandatarissen				
499800	€ 118.383,41	€ 118.383,41	€ 0,00	€ 0,00
Wachttrekning Klasse 4				
499999	€ 27.333,57	€ 27.333,57	€ 0,00	€ 0,00
Wachttrekning aanmaak beginbalans				
5	€ 883.135,96	€ 880.604,14	€ 2.531,82	€ 0,00
Geldbeleggingen en liquide middelen				
55	€ 881.927,96	€ 879.396,14	€ 2.531,82	€ 0,00
Kredietinstellingen				
550000	€ 629.465,69	€ 629.465,69	€ 0,00	€ 0,00
Belfius rekening courant				
550002	€ 238.906,90	€ 238.906,90	€ 0,00	€ 0,00
Betalingen onderweg naar Belfius				
550120	€ 1,71	€ 0,00	€ 1,71	€ 0,00
Belfius Tre@sury+				
552000	€ 9.440,86	€ 9.440,86	€ 0,00	€ 0,00
BPost rekening courant				
552010	€ 4.112,80	€ 1.582,69	€ 2.530,11	€ 0,00
BPost provisie rekening				
57	€ 208,00	€ 208,00	€ 0,00	€ 0,00
Kassen				
570000	€ 208,00	€ 208,00	€ 0,00	€ 0,00
Kassen				
58	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Interne overboekingen				
580000	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Interne overboekingen				
6	€ 773.819,50	€ 186.854,57	€ 586.964,93	€ 0,00
Kosten				
61	€ 64.553,05	€ 34.790,05	€ 29.763,00	€ 0,00
Diensten en diverse leveringen en interne facturering				
610000	€ 5.907,22	€ 0,00	€ 5.907,22	€ 0,00
Huur, onderhoud en herstel van gehuurde onroerende goederen				
610210	€ 1.162,17	€ 17.523,13	€ 0,00	€ 16.360,96
Erfpacht				
610310	€ 17.125,93	€ 14.232,79	€ 2.893,14	€ 0,00
Prestaties van derden voor onderhoud en herstel van gebouwen				
611000	€ 4.960,34	€ 0,00	€ 4.960,34	€ 0,00
Elektriciteit				
611200	€ 174,19	€ 0,00	€ 174,19	€ 0,00
Brandstoffen voor voertuigen				
611300	€ 1.340,67	€ 0,00	€ 1.340,67	€ 0,00
Water				
612100	€ 3.250,49	€ 2.577,46	€ 673,03	€ 0,00
Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid				
612400	€ 715,75	€ 0,00	€ 715,75	€ 0,00
Brandverzekering				
612500	€ 269,52	€ 0,00	€ 269,52	€ 0,00
Verzekering voertuigen				
613110	€ 334,75	€ 0,00	€ 334,75	€ 0,00
Prestaties van derden voor onderhoud en herstel van voertuigen				
613120	€ 110,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 0,00
Huur van voertuigen				
613200	€ 442,03	€ 0,00	€ 442,03	€ 0,00
Aankopen van klein materieel				
613300	€ 1.535,11	€ 0,00	€ 1.535,11	€ 0,00
Benodigheden voor exploitatie				
613310	€ 5.789,04	€ 0,00	€ 5.789,04	€ 0,00
Prestaties van derden voor de exploitatie				
613330	€ 1.617,82	€ 0,00	€ 1.617,82	€ 0,00
Lidmaatschapsbijdragen				
614000	€ 2.896,30	€ 132,80	€ 2.763,50	€ 0,00
Prestaties van derden voor het personeelsbeleid				
614200	€ 1.193,23	€ 323,87	€ 869,36	€ 0,00
Reis- en verblijfskosten personeel en mandatarissen				
614300	€ 190,00	€ 0,00	€ 190,00	€ 0,00
Vorming en opleiding				

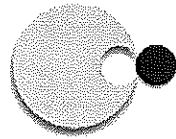
	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
615000 Kantoorbenodigdheden	€ 60,00	€ 0,00	€ 60,00	€ 0,00
615020 Documentatie en abonnements	€ 2.066,52	€ 0,00	€ 2.066,52	€ 0,00
615030 Telecommunicatie	€ 1.086,63	€ 0,00	€ 1.086,63	€ 0,00
615050 Verzendingskosten	€ 339,42	€ 0,00	€ 339,42	€ 0,00
615100 Receptie- en representatiekosten	€ 2.623,35	€ 0,00	€ 2.623,35	€ 0,00
615310 Prestaties van derden voor onderhoud en herstel informaticamaterieel en software	€ 8.395,93	€ 0,00	€ 8.395,93	€ 0,00
616300 Erelonen en vergoedingen voor selectie personeel	€ 274,33	€ 0,00	€ 274,33	€ 0,00
616400 Vergoedingen auteursrechten	€ 36,04	€ 0,00	€ 36,04	€ 0,00
616500 Vergoedingen voor optredens, lesgevers, monitoren, tolken,...	€ 350,00	€ 0,00	€ 350,00	€ 0,00
616900 Overige erelonen en vergoedingen	€ 306,27	€ 0,00	€ 306,27	€ 0,00
62	€ 294.259,37	€ 85.123,18	€ 209.136,19	€ 0,00
620000 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	€ 32.793,49	€ 43,66	€ 32.749,83	€ 0,00
620100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - politiek personeel	€ 77.196,09	€ 20.968,21	€ 56.226,88	€ 0,00
620200 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - vastbenoemd personeel	€ 38.294,41	€ 2.568,65	€ 35.725,76	€ 0,00
620400 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - contractueel personeel	€ 59.274,74	€ 319,24	€ 58.955,50	€ 0,00
621100 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - vast benoemd personeel	€ 32.425,67	€ 9.482,32	€ 22.943,35	€ 0,00
621200 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractueel personeel	€ 10.506,19	€ 688,40	€ 9.817,79	€ 0,00
621400 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - tewerkstellingsproject	€ 4.594,80	€ 1,13	€ 4.593,67	€ 0,00
621900 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - Sociale Maribel (-)	€ 10.519,86	€ 47.376,42	€ 0,00	€ 36.856,56
622120 Hospitalisatieverzekering - vast benoemd personeel	€ 155,40	€ 0,00	€ 155,40	€ 0,00
622130 GSD - vast benoemd personeel	€ 125,16	€ 38,28	€ 86,88	€ 0,00
622210 Tweede pensioenpijler - contractueel personeel	€ 356,33	€ 23,31	€ 333,02	€ 0,00
622220 Hospitalisatieverzekering - contractueel personeel	€ 155,40	€ 0,00	€ 155,40	€ 0,00
622230 GSD - contractueel personeel	€ 69,78	€ 27,64	€ 42,14	€ 0,00
622430 GSD - tewerkstellingsproject	€ 123,23	€ 47,98	€ 75,25	€ 0,00
623000 Arbeidsgeneeskundige dienst	€ 796,52	€ 521,65	€ 274,87	€ 0,00
623200 Bijdrage vakbondspremies	€ 232,75	€ 0,00	€ 232,75	€ 0,00
623500 Maaltijdcheques	€ 8.576,00	€ 1.016,00	€ 7.560,00	€ 0,00
623600 Verzekering arbeidsongevallen	€ 3.619,12	€ 1.999,29	€ 1.618,83	€ 0,00
623700 Ecocheques	€ 400,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00
624000 Pensioenen politiek personeel	€ 14.045,43	€ 0,00	€ 14.045,43	€ 0,00
63	€ 198.681,96	€ 50.867,56	€ 147.814,40	€ 0,00
630100 Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	€ 1.195,48	€ 0,00	€ 1.195,48	€ 0,00
630200 Afschrijvingen op immateriële vaste activa	€ 20.660,28	€ 0,00	€ 20.660,28	€ 0,00
630400 Afschrijvingen op materiële vaste activa	€ 23.481,65	€ 0,00	€ 23.481,65	€ 0,00
634000 Waardevermindering op operationele vorderingen op korte termijn - toevoeging	€ 0,00	€ 28.627,16	€ 0,00	€ 28.627,16
634100 Waardevermindering op operationele vord. op korte termijn - terugneming (-)	€ 150.761,89	€ 0,00	€ 150.761,89	€ 0,00
635000 Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen - toevoeging	€ 0,00	€ 14.045,43	€ 0,00	€ 14.045,43
635100 Voorzieningen voor pens. en soortg. verplicht. - besteding en terugneming (-)	€ 34,95	€ 0,00	€ 34,95	€ 0,00
636000 Voorzieningen voor vakantiegeld politiek personeel - toevoeging	€ 2.441,88	€ 0,00	€ 2.441,88	€ 0,00
636010 Voorzieningen voor vakantiegeld vastbenoemd personeel - toevoeging	€ 105,83	€ 0,00	€ 105,83	€ 0,00
636020 Voorzieningen voor vakantiegeld contractueel personeel - toevoeging	€ 0,00	€ 287,67	€ 0,00	€ 287,67
636110 Voorzieningen voor vakantiegeld vastbenoemd personeel - besteding en terugneming	€ 0,00	€ 2.441,88	€ 0,00	€ 2.441,88
636120 Voorzieningen voor vakantiegeld contractueel personeel - besteding & terugneming	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
636140 Voorzietingen voor vakantiegeld art.60§7 - besteding en terugnemning (-)	€ 0,00	€ 5.465,42	€ 0,00	€ 5.465,42
64 Toegestane werkingsubsidies en andere operationele kosten	€ 198.954,89	€ 15.628,10	€ 183.326,79	€ 0,00
640000 Verkeersbelasting	€ 85,01	€ 0,00	€ 85,01	€ 0,00
640100 Onroerende voorheffing	€ 149,64	€ 74,82	€ 74,82	€ 0,00
640500 Milieubelasting	€ 25,00	€ 0,00	€ 25,00	€ 0,00
640600 Boetes	€ 53,00	€ 0,00	€ 53,00	€ 0,00
642000 Mindenwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	€ 26.652,17	€ 8.803,72	€ 17.848,45	€ 0,00
648001 Leefloon - basisregel (55%)	€ 14.865,75	€ 100,00	€ 14.765,75	€ 0,00
648032 Leefloon - GPMI-contract (10%)	€ 69.545,64	€ 1.829,70	€ 67.715,94	€ 0,00
648100 Steun in speciën	€ 4.803,82	€ 275,00	€ 4.528,82	€ 0,00
648110 Huurtoelage	€ 7.020,00	€ 600,00	€ 6.420,00	€ 0,00
648121 Tegemoetkoming in de energiekosten tlv het OCMW	€ 6.380,00	€ 440,00	€ 5.940,00	€ 0,00
648122 Tegemoetkoming in de energiekosten tlv de federale overheid	€ 4.120,12	€ 0,00	€ 4.120,12	€ 0,00
648123 Tegemoetkoming in de energiekosten tlv andere overheden	€ 1.127,20	€ 210,00	€ 917,20	€ 0,00
648130 Kindertoelage	€ 3.655,00	€ 270,00	€ 3.385,00	€ 0,00
648141 Voorschotten op loon	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
648144 Voorschotten op uitkeringen inzake ziekte- en invaliditeit	€ 950,00	€ 0,00	€ 950,00	€ 0,00
648146 Voorschotten op werkloosheidsuitkeringen	€ 2.434,02	€ 0,00	€ 2.434,02	€ 0,00
648151 Socioculturele participatie - kindertarmode	€ 2.782,19	€ 536,99	€ 2.245,20	€ 0,00
648201 Toekenning van dienstverlening in natura (betalingen aan leveranciers)	€ 8.106,48	€ 0,00	€ 8.106,48	€ 0,00
648203 Transportkosten van geholpen personen	€ 288,70	€ 0,00	€ 288,70	€ 0,00
648211 Verbilfskosten bejaarden in rusthuis en andere instellingen	€ 2.371,30	€ 568,38	€ 1.802,92	€ 0,00
648222 Bijdrage in de huur	€ 3.444,88	€ 0,00	€ 3.444,88	€ 0,00
648223 Bijdrage kosten van medische verzorging	€ 355,69	€ 0,00	€ 355,69	€ 0,00
648226 Bijdrage voor begrafeniskosten	€ 1.894,99	€ 0,00	€ 1.894,99	€ 0,00
648245 Tegemoetkoming ten gunste van toegewezen asielzoeker	€ 9.644,95	€ 1.374,02	€ 8.270,93	€ 0,00
648246 Tegemoetkoming in de medische kosten ten gunste van asielzoeker	€ 1.710,24	€ 420,59	€ 1.289,65	€ 0,00
648248 Tegemoetkoming in de farmaceutische kosten ten gunste van asielzoeker	€ 19.428,06	€ 124,88	€ 19.303,18	€ 0,00
649200 Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	€ 6.551,04	€ 0,00	€ 6.551,04	€ 0,00
65 Financiële kosten	€ 17.370,23	€ 445,68	€ 16.924,55	€ 0,00
650010 Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden ten laste van het bestuur	€ 432,31	€ 0,00	€ 432,31	€ 0,00
650020 Discontokosten recht van opstal, erfpacht	€ 15.897,43	€ 0,00	€ 15.897,43	€ 0,00
650050 Nalatigheidinstresten	€ 35,50	€ 0,00	€ 35,50	€ 0,00
657000 Diverse financiële kosten	€ 891,28	€ 445,64	€ 445,64	€ 0,00
657100 Debitinstresten bankrekeningen	€ 0,04	€ 0,04	€ 0,00	€ 0,00
657300 Bankkosten	€ 113,67	€ 0,00	€ 113,67	€ 0,00
7 Opbrengsten	€ 253.193,10	€ 621.861,52	€ 0,00	€ 368.668,42
70-2 Opbrengsten uit de werking	€ 1.195,00	€ 3.296,38	€ 0,00	€ 2.101,38
701000 Opbrengsten uit dienstprestaties	€ 1.195,00	€ 3.221,38	€ 0,00	€ 2.026,38
702000 Opbrengsten uit verhuur	€ 0,00	€ 75,00	€ 0,00	€ 75,00
74 Subsidies en andere operationele opbrengsten	€ 251.998,10	€ 615.444,72	€ 0,00	€ 363.446,62
740000 Gemeentefonds	€ 0,00	€ 45.430,48	€ 0,00	€ 45.430,48
740100 Gemeentelijke bijdrage	€ 236.696,58	€ 326.247,25	€ 0,00	€ 89.550,67

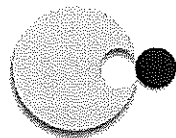
	Totaal D	Totaal C	Debitsaldo	Creditsaldo
ALGEMENE REKENING				
740200 Algemene werkingssubsidies voor de personeelskosten	€ 0,00	€ 25.043,21	€ 0,00	€ 25.043,21
740400 Overige algemene werkingssubsidies	€ 0,00	€ 5.915,91	€ 0,00	€ 5.915,91
740500 Specifieke tegemoetkomingen in de personeelskosten	€ 995,00	€ 5.795,00	€ 0,00	€ 4.800,00
740601 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - basisregel (55%)	€ 0,00	€ 42.993,29	€ 0,00	€ 42.993,29
740612 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - personeelskosten (100%)	€ 0,00	€ 5.754,14	€ 0,00	€ 5.754,14
740616 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - art.60 voltijds	€ 436,95	€ 27.809,81	€ 0,00	€ 27.372,86
740617 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - sociaal int.contr student	€ 2.180,01	€ 0,00	€ 2.180,01	€ 0,00
740632 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - GPMI (10%)	€ 771,87	€ 6.017,68	€ 0,00	€ 5.245,81
740633 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - GPMI (10%)	€ 28,91	€ 178,05	€ 0,00	€ 149,14
740635 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - GPMI student (10%)	€ 0,00	€ 14.012,24	€ 0,00	€ 14.012,24
740745 Subsidie van de Federale Overheid voor het leefloon - art.60 voltijds vanaf 2017	€ 10.410,83	€ 39.655,68	€ 0,00	€ 29.244,85
740746 Subsidie van de Federale Overheid voor toegewezen asielzoekers	€ 0,00	€ 1.001,51	€ 0,00	€ 1.001,51
740748 Subsidie van de Federale Overheid medische kosten van toegewezen asielzoekers	€ 0,00	€ 18.130,72	€ 0,00	€ 18.130,72
740800 Specifieke subsidies in de energiekosten	€ 210,00	€ 5.633,82	€ 0,00	€ 5.423,82
744000 Inhouding pensioen	€ 0,00	€ 1.716,63	€ 0,00	€ 1.716,63
745200 Recuperaties van kosten	€ 267,95	€ 13.084,99	€ 0,00	€ 12.817,04
745300 Schadevergoedingen	€ 0,00	€ 249,59	€ 0,00	€ 249,59
745620 Terugvordering van de pensioenlast van gewezen mandatarissen	€ 0,00	€ 2.139,52	€ 0,00	€ 2.139,52
745700 Persoonlijke bijdrage in de maaltijdcheques	€ 0,00	€ 1.119,43	€ 0,00	€ 1.119,43
748001 Recuperatie van leefloon - basisregel	€ 0,00	€ 4.471,09	€ 0,00	€ 4.471,09
748032 Recuperatie van leefloon - GPMI-contract	€ 0,00	€ 948,11	€ 0,00	€ 948,11
748033 Recuperatie van leefloon - GPMI-contract student	€ 0,00	€ 41,00	€ 0,00	€ 41,00
748100 Recuperatie van steun in specien	€ 0,00	€ 5.822,62	€ 0,00	€ 5.822,62
748141 Recuperatie van voorschotten op loon	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
748144 Recuperatie van voorschotten op uitkeringen inzake ziekte- en invaliditeit	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
748146 Recuperatie van voorschotten op werkloosheidsuitkeringen	€ 0,00	€ 2.434,02	€ 0,00	€ 2.434,02
748201 Recuperatie van toekenning van dienstverlening in natura	€ 0,00	€ 7.861,54	€ 0,00	€ 7.861,54
748211 Recuperatie van verblijfskosten van bejaarden in rusthuis	€ 0,00	€ 1.722,51	€ 0,00	€ 1.722,51
748222 Recuperatie van bijdrage in de huur	€ 0,00	€ 2.444,88	€ 0,00	€ 2.444,88
748245 Recuperatie van tegemoetkoming ten gunste van toegewezen asielzoeker	€ 0,00	€ 270,00	€ 0,00	€ 270,00
75 Financiële opbrengsten	€ 0,00	€ 3.120,42	€ 0,00	€ 3.120,42
750000 Opbrengsten uit financiële vaste activa	€ 0,00	€ 6,74	€ 0,00	€ 6,74
750000 In resultaat genomen kapitaalsubsidies en schenkingen	€ 0,00	€ 3.113,68	€ 0,00	€ 3.113,68
TOTAAL	€ 5.326.585,26	€ 5.326.585,26	€ 1.620.668,08	€ 1.620.668,08



Toelichting bij de jaarrekening

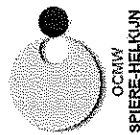


Toelichting bij de financiële nota



Financiële nota

Exploitatierkening



Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Ondersteunende diensten	02: Sociale dienstverlening	03: Thuiszorg	04: Wonen
I. Uitgaven		423.253,10	4.158,47	82.277,40	325.742,35	0,00	11.074,88
A. Operationele uitgaven		422.225,98	3.576,99	82.277,40	325.296,71	0,00	11.074,88
1. Goederen en diensten	60/1	29.763,00	-14.346,28	15.926,85	28.132,43	0,00	50,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	209.136,19	0,00	66.212,54	142.923,65	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	158.689,47	0,00	0,00	148.824,59	0,00	9.864,88
4. Toegestane werkingssubsidies	649	6.551,04	0,00	0,00	5.391,04	0,00	1.160,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	18.086,28	17.923,27	138,01	25,00	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	1.027,12	581,48	0,00	445,64	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		365.554,74	148.141,14	3.974,96	210.987,02	0,00	2.451,62
A. Operationele ontvangsten		365.548,00	148.141,14	3.974,96	210.987,02	0,00	2.444,88
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.101,38	75,00	0,00	2.026,38	0,00	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de ontroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		317.888,64	134.981,15	0,00	182.907,49	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		165.940,27	134.981,15	0,00	30.959,12	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	45.430,48	45.430,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	89.550,67	89.550,67	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	30.959,12	0,00	0,00	30.959,12	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	151.948,37	0,00	0,00	151.948,37	0,00	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	27.515,77	0,00	0,00	25.070,89	0,00	2.444,88
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	18.042,21	13.084,99	3.974,96	982,26	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	6,74	0,00	0,00	0,00	0,00	6,74
C. Tussenkomen van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		-57.698,36	143.982,67	-78.302,44	-114.755,33	0,00	-8.623,26



Evolutie van de exploitatierekening (T)2

Periode: 2018

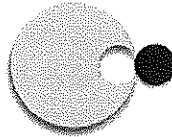
Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Uitgaven		423.253,10	567.376,60	470.353,28
A. Operationele uitgaven		422.225,98	566.631,64	469.695,44
1. Goederen en diensten	60/1	29.763,00	52.040,20	42.515,50
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	209.136,19	313.495,22	240.246,49
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	158.689,47	196.675,96	168.037,69
4. Toegestane werkingssubsidies	649	6.551,04	2.942,28	5.734,84
5. Andere operationele uitgaven	640/7	18.086,28	1.477,98	13.160,92
B. Financiële uitgaven	65	1.027,12	744,96	657,84
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		365.554,74	586.311,42	497.602,52
A. Operationele ontvangsten		365.548,00	586.302,14	497.595,78
1. Ontvangsten uit de werking	70	2.101,38	5.243,80	5.750,91
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		317.888,64	532.152,32	454.515,73
a. Algemene werkingssubsidies		165.940,27	369.043,54	342.169,22
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	45.430,48	45.362,08	45.615,44
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	89.550,67	295.229,00	291.153,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	30.959,12	28.452,46	5.400,78
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	151.948,37	163.108,78	112.346,51
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	27.515,77	41.284,91	30.493,18
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	18.042,21	7.621,11	6.835,96
B. Financiële ontvangsten	75	6,74	9,28	6,74
C. Tussenkoms van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		-57.698,36	18.934,82	27.249,24



Materiële verschillen tussen jaarrekening en budget

(Zie ook schema J2, blz. 8 van de jaarrekening)

Beleidsdomein 00: Algemene Financiering

Het saldo van het beleidsdomein ligt 153.135 euro lager in vergelijking met het initieel budgetplan 2018. Dit heeft voornamelijk betrekking op het feit dat het OCMW minder gemeentelijke bijdrage ontving van de gemeente. Tussen 2014 en 2017 heeft het OCMW een reserve van 107.074 euro opgebouwd uit teveel ontvangen gemeentelijke bijdrage. Ook in 2018 was er een overschot (door onder meer de wijziging in personeelskredieten – zie verder). Anderzijds werden er investeringen uitgevoerd ten belope van 29.655 euro (2014-2018) die gefinancierd werden met deze overschotten. Netto werd er 77.419 euro te weinig uitbetaald (zie ook negatieve AFM).

Met betrekking tot de bestaande erfpachtovereenkomst op de grond van het kinderdagverblijf tussen gemeente en OCMW werden er eveneens een aantal boekhoudkundige aanpassingen uitgevoerd conform de regelgeving van het Agentschap Binnenlands Bestuur. Anderzijds werd aan het OCMW een schadevergoeding uitbetaald van de verzekeringsmaatschappij. (13.085 euro) die niet voorzien was in het budget.

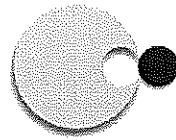
Beleidsdomein 01: Ondersteunende diensten

Bij de ondersteunende diensten noteren we minder uitgaven (-108.765 euro) in vergelijking met het budget. Dit heeft te maken met het wegvallen van het personeelskrediet voor de algemeen directeur en financieel directeur door de inwerkingtreding van het Decreet Lokaal Bestuur)

Beleidsdomein 02: Sociale Dienst

Het saldo van de jaarrekening voor dit beleidsdomein was gunstiger (minder negatief) dan hetgeen we raamden in het budget (-114.755 euro ipv -148.470 euro). Aan de uitgavenzijde valt de sterke minderuitgave op (-74.675 euro), als gevolg van minder toekenning steun aan cliënten (zowel minder leefloon als andere steun). Hiermee samenhangend heeft het OCMW eveneens minder subsidies ontvangen van de federale overheid en werd er minder steun gerecupereerd (-41.000 euro)

De ontvangen subsidies vanwege Fedasil voor de opvang van vluchtelingen waren voldoende om de uitgaven te financieren. Er werd een overschot gerealiseerd van 10.411 euro. Dit overschot werd overgeboekt naar vooruitbetalingen investeringssubsidies, alsook uit het budgettair resultaat gehaald door overboeking naar de bestemde gelden. Deze middelen kunnen aangewend worden voor toekomstige renovatiewerken LOI.

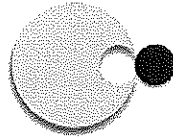


Beleidsdomein 03: Thuiszorg

Eind 2015 werd de maaltijdbedeling stopgezet.

Beleidsdomein 04: Wonen

Het saldo op het beleidsdomein Wonen bedraagt -11.075 euro, hetgeen in lijn ligt met het laatst goedgekeurd budget (-9.135 euro)



Financiële nota

Investeringsrekening



Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Deel 1: UITGAVEN		Code	Totaal	00: Algemene financiering	02: Sociale dienstverlening
I. Investerings in financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa			57.841,89	6.425,10	51.416,79
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa			37.184,00	0,00	37.184,00
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen		23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	37.184,00	0,00	37.184,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa			20.657,89	6.425,10	14.232,79
1. Onroerende goederen		260/4	20.657,89	6.425,10	14.232,79
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa		2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies		664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN			57.841,89	6.425,10	51.416,79

Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	00: Algemene financiering	02: Sociale dienstverlening
I. Verkoop van financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen		280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen		283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa		284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa			0,00	0,00	0,00

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn

Deel 2: ONTVANGSTEN		Code	Totaal	00: Algemene financiering	02: Sociale dienstverlening
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa					
1. Terreinen en gebouwen		220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur		224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen		23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten		25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed		27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen		260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen		265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa		176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen		150-180-4951/2	10.410,83	0,00	10.410,83
V. TOTAAL ONTVANGSTEN			10.410,83	0,00	10.410,83

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)



OCMW
SPIERE-HELKIJN

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		57.841,89	0,00	1.258,30
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		37.184,00	0,00	1.258,30
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	1.258,30
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	37.184,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		20.657,89	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	20.657,89	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	5.602,30
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		57.841,89	0,00	6.860,60

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	10.410,83	8.062,16	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		10.410,83	8.062,16	0,00



OCSHIV
SPIERE-HELKIJN

Stand van de kredieten van investeringsveloppen (TJ5)

Periode: 2018

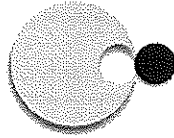
Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

	Uitgaven				Ontvangsten			
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IE-10: Herstelling KDV	14.235,00	14.232,79	2,21	14.232,79	2,21	0,00	0,00	0,00
IE-8: Aanpassingswerken KDV De Vlinder	6.430,00	6.425,10	4,90	6.425,10	4,90	0,00	0,00	0,00
IE-9: Erfpacht grond kinderdagverblijf	37.185,00	37.184,00	1,00	37.184,00	1,00	0,00	0,00	0,00
LOI: Overschot LOI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.062,16	18.472,99	-10.410,83



Materiële verschillen tussen jaarrekening en budget

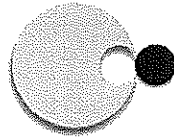
Beleidsdomein 00: Algemene financiering

In 2018 werden aanpassingswerken uitgevoerd aan het gebouw waar de kinderkribbe is gehuisvest (6.425 euro). Alsook dienden er herstellingswerken uitgevoerd te worden door waterschade (14.233 euro). Hiervoor ontving het OCMW een tussenkomst van 13.085 euro.

Daarnaast werd nog een boekhoudkundige boeking uitgevoerd m.b.t. het recht van opstal op de grond waarop het gebouw van het kinderdagverblijf staat. (37.185 euro)

Beleidsdomein 02: Sociale Dienst

Het overschot LOI-subsidies (10.411 euro) werd overgeboekt naar vooruitbetalingen investeringsubsidies.



Financiële nota
Liquiditeitenrekening



Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		-57.698,36	18.934,82	27.249,24
A. Uitgaven	60/5-694	423.253,10	567.376,60	470.353,28
B. Ontvangsten	70/794	365.554,74	586.311,42	497.602,52
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	89.550,67	295.229,00	291.153,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	276.004,07	291.082,42	206.449,52
II. Investeringsbudget (B-A)		-47.431,06	8.062,16	-6.860,60
A. Uitgaven	21/28-2906-664	57.841,89	0,00	6.860,60
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	10.410,83	8.062,16	0,00
III. Andere (B-A)		17.463,37	-2.476,79	-2.345,01
A. Uitgaven		19.720,63	2.476,79	2.345,01
1. Aflossing financiële schulden		19.720,63	2.476,79	2.345,01
a. Periodieke aflossingen	421/4	19.720,63	2.476,79	2.345,01
B. Ontvangsten		37.184,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	37.184,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-87.666,05	24.520,19	18.043,63
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		139.946,50	115.426,31	97.382,68
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		52.280,45	139.946,50	115.426,31
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		18.472,99	8.062,16	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	18.472,99	8.062,16	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		33.807,46	131.884,34	115.426,31

Bestemde gelden	2018	2017
II. Investering	18.472,99	8.062,16
BG-LOI: Bestemde gelden LOI	18.472,99	8.062,16
Totalen	18.472,99	8.062,16

Financiële nota

Overzicht van de subsidies



OCMW
SPIERE-HELKIJN

Overzicht werkings- en investeringsubsidies per beleidsveld

Periode: 2018

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn (NIS 34043)

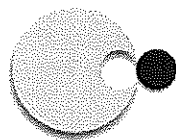
Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn

Secr.: Wout Lefebvre

Fin. beheerder: Tim Focquaert

Beleidsveld en registraties	Werkingssubsidie	Investeringssubsidie	Totaal
0629: Overig woonbeleid	1.160,00	0,00	1.160,00
Woningen in patrimonium	1.160,00	0,00	1.160,00
0900: Sociale bijstand	2.138,84	0,00	2.138,84
Bijdrag Food Act 13 2018	240,00	0,00	240,00
Bijdrage 2018	1.110,69	0,00	1.110,69
Werkingsbijdrage woonclub 2018	530,91	0,00	530,91
Werkingskosten Solentra	257,24	0,00	257,24
0905: Dienst voor juridische informatie en advies	3.252,20	0,00	3.252,20
Kilometervergoeding schuldbemiddeling 2018.S2	18,19	0,00	18,19
Werkingskost schuldbemiddeling	3.234,01	0,00	3.234,01

Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen



Samenvatting van de algemene rekeningen

Toelichting bij de balans



Schema Tj7: De toelichting bij de balans

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn
 Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn
 Ondernemingsnr.: 0216.770.749

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 168,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 168,57
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.602,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.602,90
Totaal financiële vaste activa	€ 168,57	€ 0,00	€ -8.602,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.771,47

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 2.971,11	€ 37.184,00	€ 27.333,57	€ 0,00	€ 679,01	€ 0,00	€ 12.142,53
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 2.971,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 679,01	€ 0,00	€ 2.292,10
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 37.184,00	€ 27.333,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.850,43
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 271.629,57	€ 20.657,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.981,27	€ 0,00	€ 272.306,19
A. Terreinen en gebouwen	€ 271.629,57	€ 20.657,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.981,27	€ 0,00	€ 272.306,19
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 274.600,68	€ 57.841,89	€ 27.333,57	€ 0,00	€ 20.660,28	€ 0,00	€ 284.448,72

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasing	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur					
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 22.925,17	€ 37.184,00	€ 0,00	€ -20.611,33	€ 39.497,84
2. Leasing ten laste van het bestuur	€ 22.925,17	€ 37.184,00	€ 0,00	€ -20.611,33	€ 39.497,84
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden	€ 22.925,17	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.763,01	€ 20.162,16
2. Leasing ten laste van derden	€ 0,00	€ 37.184,00	€ 0,00	€ -17.848,32	€ 19.335,68
II. Schulden op korte termijn					
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur					
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 2.615,99	€ 0,00	€ -17.104,64	€ 17.995,34	€ 3.506,69
2. Leasing ten laste van het bestuur	€ 2.615,99	€ 0,00	€ -17.104,64	€ 17.995,34	€ 3.506,69
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ -17.104,64	€ 17,848,32	€ 743,68
2. Leasing ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 25.541,16	€ 37.184,00	€ -17.104,64	€ -2.615,99	€ 43.004,53

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	€ 136.721,03	€ 0,00	€ -32.513,30	€ 59.517,08	€ 163.724,81
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 136.721,03	€ 0,00	€ -32.513,30	€ 59.517,08	€ 163.724,81
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief					
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00	€ 9.236,36	€ -3.113,67	€ 6.122,69
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00		€ -3.113,67	€ -3.113,67
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 0,00	€ 0,00
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2017			€ 9.236,36	€ -3.113,67	€ -3.113,67
V. Balans op einde boekjaar 2017	€ 136.721,03	€ 0,00	€ -23.276,94	€ 56.403,41	€ 169.847,50
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00	€ -218.296,51	€ -3.113,68	€ -221.410,19
		€ 0,00		€ -3.113,68	€ -3.113,68

1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -3.113,68	€ -3.113,68
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018				€ -218.296,51	€ -218.296,51
VII. Balans op einde boekjaar 2018	€ 145.323,93	€ 0,00		€ 53.289,73	€ -42.959,79

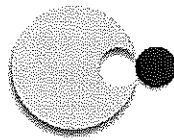
Filters

Boekjaar: 2018

Budgettaire entiteiten: OCMW

Samenvatting van de algemene rekeningen

Waarderingsregels



WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.



ALGEMENE PRINCIPES

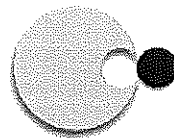
INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.250 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.



AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt 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. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

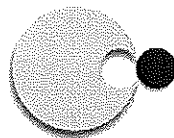
AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

**AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS****GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN**

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden 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.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

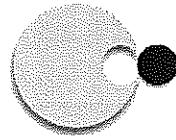
Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. *Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :*

<i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :</i>	<i>10%</i>
<i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :</i>	<i>40%</i>
<i>Ouder dan 5 jaar</i>	<i>60%</i>

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.



De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

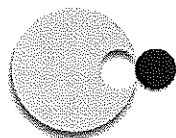
FINANCIEEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of 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 de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardevermindering toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.



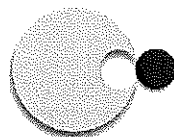
Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.



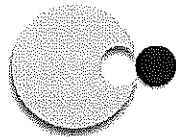
SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. 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 het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.



BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

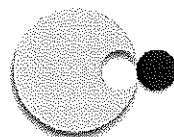
MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Nog in gebruik zijn doch volledig afgeschreven immateriële activa werden eveneens overgenomen naar de BBC-omgeving. Het herwaarderingsbedrag van de terreinen en gebouwen werden niet mee opgenomen in de aanschafwaarde. De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

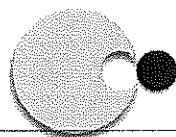
NETTO-ACTIEF

*De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.*

*De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.*

**AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN**

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 15jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweermantels- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers, ...	5 jr



Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr
Software	5 jr
Software financiële toepassingen	10 jr

Debiteurenbeheer

In 2018 heeft het OCMW een totale vordering op cliënten van 43.659,60 euro. Hiervan is 9.307 euro dubieus gesteld omdat betrokken cliënten in een collectieve schuldenregeling zit.

Conform de waarderingsregels wordt op basis van de ouderdom van de vordering een waardevermindering toegepast. Per jaar wordt 20% van de openstaande vordering als waardevermindering geboekt. Na 5 jaar is de totale waardevermindering 100% In 2018 bedroeg de totale waardevermindering 39.618 euro. Deze waardevermindering is louter van boekhoudkundige aard.

Samenvatting van de algemene rekeningen
Niet in de balans opgenomen
rechten en verplichtingen

bbcAR	bbcARomschrijving	bbcDebet	bbcCrediet	
012000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	1155	0	Borg
013000	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	0	1155	
020000	Zakelijke zekerheden	1	0	Grond containerpark
021000	Zakelijke zekerheden	0	1	
030000	Statutaire bewaargevingen	12394,67	0	Hypotheek
031000	Statutaire bewaargevingen	0	12394,67	
070000	Terreinen en gebouwen	1	0	Recht van opstal De Vlinder
071000	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen	0	1	
074000	Goederen en waarden van derden gehouden door OCMW	55090,63	0	Budgetbeheer
075000	Crediteuren van goederen en waarden van derden gehouden door OCMW	0	55090,63	
090200	Bestemde gelden voor investeringen	18.472,99		
091000	Bestemde gelden		18.472,99	