



Gemeente Spiere-Helkijn

Toelichting van de jaarrekening 2019

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2019

Journalnummers: 69758

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur: Wout Lefebvre

Financieel directeur: Tim Focquaert

	2019
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	68.667,72
Ontvangsten	2.589.453,36
Saldo	2.520.785,64
Investerings	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	73.330,00
Saldo	73.330,00
Financiering	
Uitgaven	190.168,79
Ontvangsten	0,00
Saldo	-190.168,79
Ondersteunende diensten	
Exploitatie	
Uitgaven	1.151.630,52
Ontvangsten	90.063,87
Saldo	-1.061.566,65
Investerings	
Uitgaven	154.033,97
Ontvangsten	0,00
Saldo	-154.033,97
Financiering	
Burger	
Exploitatie	
Uitgaven	952.157,42
Ontvangsten	300.739,67
Saldo	-651.417,75
Investerings	
Uitgaven	292.298,52
Ontvangsten	-18.472,99
Saldo	-310.771,51
Financiering	

	2019
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	743,68
Saldo	743,68
Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	632.557,06
Ontvangsten	327.555,89
Saldo	-305.001,17
Investeringen	
Uitgaven	713.636,60
Ontvangsten	656.727,58
Saldo	-56.909,02
Financiering	

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2019

Journaalnummers: 69758, 196439

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur: Wout Lefebvre

Financieel directeur: Tim Focquaert

I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	2.762.600,41	2.984.778,00
1. Goederen en diensten	1.000.573,62	1.149.033,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.185.977,35	1.215.170,00
a. Politiek personeel	144.408,70	136.155,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	509.561,70	517.460,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	439.850,38	448.535,00
f. Andere personeelskosten	25.618,94	47.290,00
g. Pensioenen	66.537,63	65.730,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	129.662,67	185.995,00
4. Toegestane werkingssubsidies	411.163,09	411.210,00
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	835,75	840,00
- aan welzijnsverenigingen	2.109,33	1.875,00
- aan de politiezone	191.058,00	191.060,00
- aan de hulpverleningszone	59.515,01	59.515,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	117.399,98	117.955,00
- aan besturen van de eredienst	16.509,29	16.515,00
- aan andere begunstigen	23.735,73	23.450,00
5. Andere operationele uitgaven	35.223,68	23.370,00
B. Financiële uitgaven	42.412,31	40.120,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	38.619,36	38.670,00
- aan financiële instellingen	30.021,03	30.070,00
- aan andere entiteiten	8.598,33	8.600,00
2. Andere financiële uitgaven	3.792,95	1.450,00
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	3.223.113,85	3.277.783,00
1. Ontvangsten uit de werking	295.729,54	295.245,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	1.860.832,41	1.838.790,00
a. Aanvullende belastingen	1.706.379,18	1.668.155,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.076.158,53	1.053.550,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	576.425,77	576.165,00
- Andere aanvullende belastingen	53.794,88	38.440,00

JAARREKENING ORIGINEEL 2019 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

2019

II. Exploitatieontvangsten		Jaarrekening	Meerjarenplan
b. Andere belastingen en boetes		154.453,23	170.695,00
3. Werkingsubsidies		1.027.493,89	1.071.740,00
a. Algemene werkingsubsidies		711.310,15	724.670,00
- Gemeentefonds		614.353,49	627.905,00
- Andere algemene werkingsubsidies		96.956,66	96.765,00
- van de Vlaamse overheid		96.956,66	96.765,00
b. Specifieke werkingsubsidies		316.183,74	347.070,00
- van de federale overheid		293.495,17	327.180,00
- van de Vlaamse overheid		17.460,63	19.190,00
- van andere entiteiten		5.227,94	700,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening		12.993,42	46.715,00
5. Andere operationele ontvangsten		26.064,59	25.293,00
B. Financiële ontvangsten		84.698,94	85.035,00
III. Exploitatiesaldo		Jaarrekening	Meerjarenplan
		502.800,07	337.920,00
I. Investeringsuitgaven		Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Investeren in financiële vaste activa		681.960,68	12.680,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		664.755,30	12.680,00
4. Andere financiële vaste activa		17.205,38	0,00
B. Investeren in materiële vaste activa		125.048,63	202.860,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		125.048,63	202.860,00
a. Terreinen en gebouwen		12.004,80	93.100,00
b. Wegen en andere infrastructuur		18.721,12	18.725,00
c. Roerende goederen		94.322,71	91.035,00
C. Investeren in immateriële vaste activa		37.523,70	31.780,00
D. Toegestane investeringssubsidies		315.436,08	315.440,00
- aan de politiezone		77.123,00	77.125,00
- aan de hulpverleningszone		10.528,00	10.530,00
- aan besturen van de eredienst		227.785,08	227.785,00
II. Investeringsontvangsten		Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa		652.227,58	300,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		652.227,58	300,00
B. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	192.550,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	145.000,00
a. Terreinen en gebouwen		0,00	145.000,00
2. Andere materiële vaste activa		0,00	47.550,00
a. Onroerende goederen		0,00	47.550,00

JAARREKENING ORIGINEEL 2019 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	59.357,01	83.830,00
- van de federale overheid	0,00	6.000,00
- van de Vlaamse overheid	77.830,00	77.830,00
- van de gemeente	-18.472,99	0,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-448.384,50	-286.080,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	54.415,57	51.840,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Financieringsuitgaven		
A. Vereffening van financiële schulden	190.168,79	192.530,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	190.168,79	192.530,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
II. Financieringsontvangsten		
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	743,68	745,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	743,68	745,00
a. Periodieke terugvorderingen	743,68	745,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-189.425,11	-191.785,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-135.009,54	-139.945,00



T3: Investeringsproject

Journalnummers: 69758

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur: Wout Lefebvre

Financieel directeur: Tim Focquaert

2019



T4: Evolutie van de financiële schulden

Journalnummers: 69758

Gemeente en OCMW (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur: Wout Lefebvre

Financieel directeur: Tim Focquaert

2019

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn	1.723.165,20
1. Financiële schulden op 1 januari	1.916.861,28
4. Overboekingen	-193.696,08
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	199.855,29
1. Financiële schulden op 1 januari	196.328,00
2. Aflossingen	-190.168,79
3. Overboekingen	193.696,08
Totaal financiële schulden	1.923.020,49

Overzicht financiële risico's

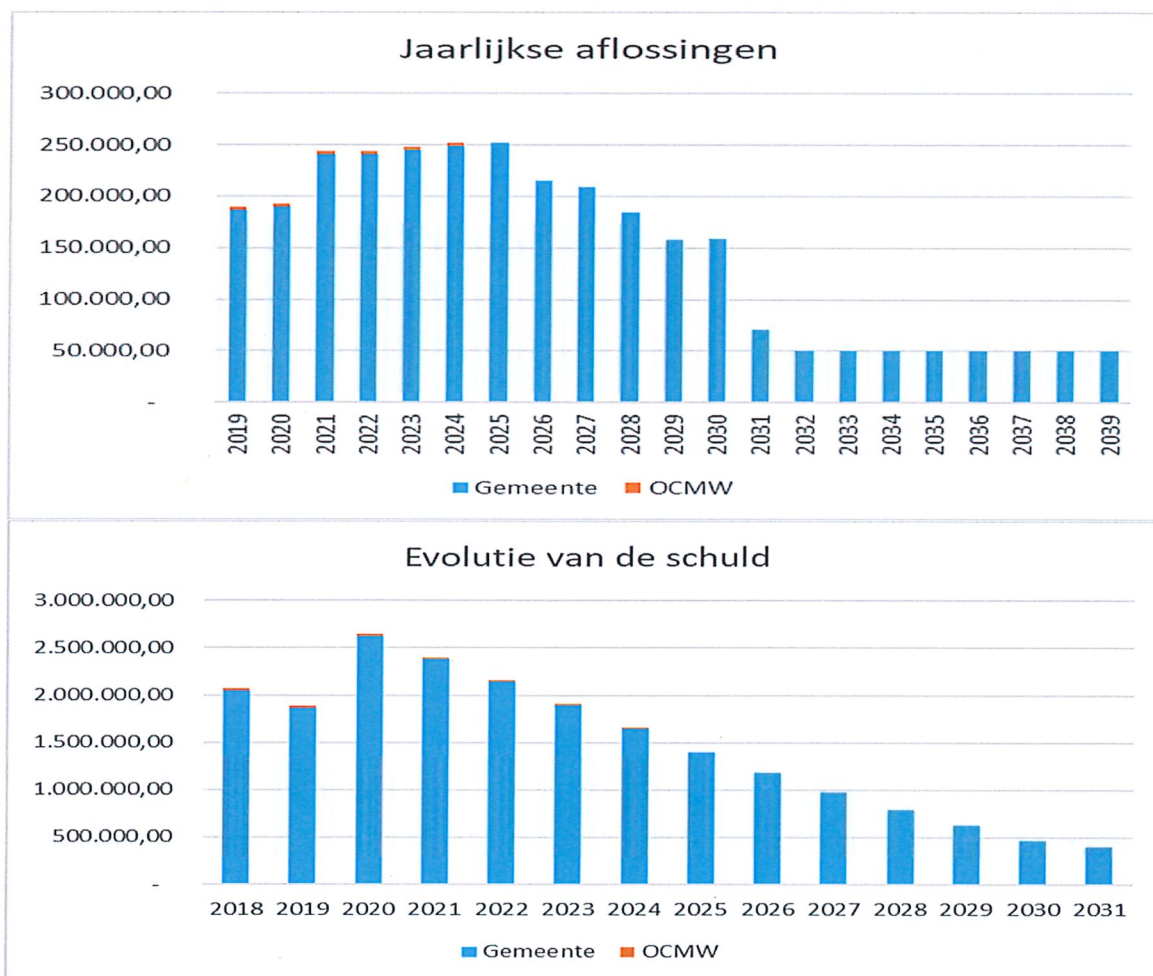
► Risico's inzake het schuldbeheer:

het renterisico: *[het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving]*

Gemeente en OCMW Spiere-Helkijn hebben samen een totaal openstaande schuld per 31.12.2019 van 1.904.157 euro, waarvan 1.710.461 euro langlopend en 193.696 euro kortlopend. Van deze totale schuld heeft 68% een vaste rentevoet, de overige 32% heeft een variabele rentevoet (driejaarlijks). De leningen met een vaste rentevoet hebben een gemiddelde rente van 2,17%. Met dank aan de dalende rentes die we de afgelopen jaren hebben gekend, betalen we gemiddeld genomen 1,52% op het uitstaand kapitaal met variabele rentevoet. Hoewel de rentevoeten historisch laag zijn en deze nog een tijdje zullen blijven, kunnen de rentevoeten de komende jaren lichtjes omhoog gaan. Echter zal pas op moment van herzieningsdatum de rentevoet van onze variabele kredieten effectief wijzigen.

het aflossingsrisico: *[het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving];*

Uit schema J2 Staat van het financieel evenwicht blijkt een batig exploitatiesaldo van 502.800 euro. Zelfs na aftrek van de aflossingen van onze lopende kredieten resteert er nog steeds een positieve marge van 313.375 euro (autofinancieringsmarge).



liquiditeits- en herfinancieringsrisico: *[het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt];*
Het huidige monetair beleid van de Europese Centrale Bank stimuleert de banken om meer kredieten te verstrekken. Wij zien tevens geen signalen dat de banken terughoudender te zijn wat betreft de kredietverstrekking.

kredietrisico: *[wat is het risico dat de tegenpartij van een krediet in falen gaat];*
Onze grootste kredietverstrekker is Belfius, momenteel in handen van de Belgische Staat. De kans op een falen is bijzonder klein. Dit geldt eveneens voor ING. Bovendien worden de opgelegde regels vanuit de ECB steeds strenger om een bankencrisis te vermijden.

► **Risico's inzake het thesauriebeheer:**

de solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd;

Onze thesauriemiddelen worden momenteel aangehouden op zicht- en spaarrekeningen. Er worden geen liquide middelen belegd.

de mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

de mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

► **Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:**

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de aanvullende personenbelasting en de onroerende voorheffing)];

De inkomsten uit de onroerende voorheffing kennen een constante en duurzame groei. Pas wanneer gebouwen worden afgebroken zal er een daling optreden. Anderzijds worden woningen bijgebouwd of grondig verbouwd die de opbrengst uit deze belasting positief beïnvloedt. In 2019 ontvingen we zo'n 22.500 euro meer ten opzichte van de geraamde cijfers die ons meegedeeld werden door de Vlaamse overheid.

De inkomsten uit de personenbelasting evolueren sterker en zijn in grote mate afhankelijk van de economische toestand, tewerkstellingsgraad,... Ook externe factoren zoals de tax-shift hebben de afgelopen jaren de inkomsten negatief beïnvloed. Wij hanteren steeds de cijfers die ons meegedeeld worden door FOD Financiën. De ontvangsten in 2019 lagen in lijn met het voorziene budget.

De afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers;

de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting;

Uit de demografische cijfers blijkt nog steeds een relatief jonge basispopulatie.

de wanbetaling van belastingen en retributies;

Het aantal wanbetalers inzake belastingen en retributies in onze gemeente is eerder beperkt, dankzij een actief opvolgingsbeleid. In laatste instantie wordt beroep gedaan op een gerechtsdeurwaarder.

► **Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven:**

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven)];

Op de meeste uitgaven wordt een jaarlijkse inflatie toegepast van 2%.

de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand;

Bij de start van de nieuwe legislatuur zijn 3 schepenen met een lange staat van dienst op pensioen gegaan. Dit heeft een belangrijke impact op de pensioenlast vanaf 2019 (+ 38.000 euro/ jaar).

In de toekomst zullen geen belangrijke uitbreidingen inzake personeelsbestand gebeuren, met uitzondering voor het OCMW waar in 2020 zal gezocht worden naar een nieuwe halftijdse maatschappelijk werker.

Er is nog steeds geen responsabiliseringsbijdrage verschuldigd. Deze bijdrage is door lokale besturen te betalen wanneer de werkgeversbijdrages van de huidige vastbenoemden kleiner is dan de pensioenlast van de gepensioneerde vastbenoemde ambtenaren.

de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie;

In de komende jaren zal de gemeente belangrijke investeringen moeten uitvoeren. De gemeente heeft zich reeds geëngageerd om 1.000.000 euro te investeren in de bouw van een nieuw woonzorgcentrum. Deze investering zal gepaard gaan met een toename van de intrestbetalingen en aflossingen. Een ander belangrijk project met significante impact is de renovatie van de sporthal. Ook hier zal er externe financiering moeten genomen worden die de leningslast zal doen toenemen, anderzijds zal er een positieve impact zijn qua energieuitgaven en onderhoud.

de gevolgen van nieuwe dienstverlening;

Door de toenemende werklast bij het OCMW werd beslist om een halftijdse maatschappelijk werker extra te voorzien.

► **Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:**

borgstellingen;

zie verder

subsidiebeloften;

subsidie 1.000.000 euro voor bouw woonzorgcentrum

toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);

De toegestane lening aan de failliet gegane voetbalclub wordt vervangen door het inboeken van de kleedkamers die met deze lening werden aangekocht

langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;

NVT

► **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:**

politiezones;

Er werd in 2019 een werkings- en investeringstoelage uitbetaald

hulpverleningszones;

Er werd in 2019 een werkings- en investeringstoelage uitbetaald

kerkfabrieken;

Er werd in 2019 een werkings- en investeringstoelage uitbetaald. Momenteel wordt de kerk van Spiere grondig gerenoveerd. De toestand van het kerkelijk patrimonium dient blijvend opgevolgd te worden gezien de verplichting van de gemeente om telkens de sluitpost te zijn van tekorten in financiering.

verzelfstandigde entiteiten (AGB's, OCMW-verenigingen, APB's,...);

NVT

intergemeentelijke samenwerkingen;

IMOG: borg van 262.299,44 euro

PSILON: borg van 9.400 euro

► Andere risico's:

juridische geschillen;

NVT

Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeentebestuur Spiere-Helkijn
Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn
Ondernemingsnr.: BTW BE 0216.770.650

Filters

Boekjaar: 2019

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 1.919.412,01	€ 681.960,68	€ 652.227,58	€ -180.554,23	€ -579.873,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.188.717,48
1. Extern zelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.910.809,11	€ 664.755,30	€ 652.227,58	€ -575.781,65	€ -579.873,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 767.681,78
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 8.602,90	€ 17.205,38	€ 0,00	€ 395.227,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 421.035,70
C. Materiële vaste activa	€ 11.084.321,58	€ 83.076,10	€ 0,00	€ 26.495,52		€ 533.156,71	€ 0,00	€ 10.660.736,49
1. Gemeenschapsgoederen	€ 9.241.265,28	€ 83.076,10	€ 0,00	€ 30.112,21		€ 505.901,26	€ 0,00	€ 8.848.552,33
a. Terreinen en gebouwen	€ 4.353.594,37	€ 12.004,80	€ 0,00	€ 0,00		€ 188.469,73	€ 0,00	€ 4.177.129,44
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 4.616.813,58	€ 18.721,12	€ 0,00	€ 0,00		€ 266.007,56	€ 0,00	€ 4.369.527,14
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 190.986,05	€ 47.730,18	€ 0,00	€ 41.972,53		€ 48.428,45	€ 0,00	€ 232.260,31
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 63.407,01	€ 4.620,00	€ 0,00	€ -11.860,32		€ 2.995,52	€ 0,00	€ 53.171,17
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 9.850,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 9.850,43
f. Erfgoed	€ 6.613,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 6.613,84
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 115.875,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 11.587,50	€ 0,00	€ 104.287,50
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	€ 115.875,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 11.587,50	€ 0,00	€ 104.287,50
3. Andere materiële vaste activa	€ 1.727.181,30	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.616,69	€ 0,00	€ 15.667,95	€ 0,00	€ 1.707.896,66
a. Terreinen en gebouwen	€ 1.727.181,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.284,64	€ 0,00	€ 1.707.896,66
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.616,69	€ 0,00	€ -3.616,69	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 135.582,96	€ 37.523,70	€ 0,00	€ 0,00		€ 43.181,08	€ 0,00	€ 129.925,58

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen						
Gemeente	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
OCMW	€ 3.289.432,94	€ 77.830,00	€ 172.035,49	€ 0,00	€ 3.195.227,45	
Totaal	€ 79.553,68	€ -18.472,99	€ 3.113,67	€ 0,00	€ 57.967,02	
B. Gecumuleerd overschot of tekort						
	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
Gemeente	€ 771.248,13	€ -601.295,10	€ -150.000,00	€ 0,00	€ 19.953,03	
OCMW	€ -241.573,45	€ -6.678,62	€ 150.000,00	€ 0,00	€ -98.252,07	
Totaal	€ 529.674,68	€ -607.973,72	€ 0,00	€ 0,00	€ -78.299,04	
C. Herwaarderingsreserves						
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
Gemeente	€ 579.873,40	€ 0,00	€ -579.873,40	€ 0,00	€ 0,00	
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Totaal	€ 579.873,40	€ 0,00	€ -579.873,40	€ 0,00	€ 0,00	
D. Overig nettoactief						
	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12	
Gemeente	€ 6.203.337,85	€ 0,00		€ 0,00	€ 6.203.337,85	
OCMW	€ 145.323,93	€ 0,00		€ -8.602,90	€ 136.721,03	
Totaal	€ 6.348.661,78	€ 0,00		€ -8.602,90	€ 6.340.058,88	
Totaal nettoactief						
	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12	
Gemeente	€ 10.843.892,32			€ -1.275.373,99	€ 9.568.518,33	
OCMW	€ -16.695,84			€ -36.868,18	€ -53.564,02	
Totaal	€ 10.827.196,48			€ -1.312.242,17	€ 9.514.954,31	

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 (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het overlijden 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 teruggedragen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaaarde. 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 :*

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar : 10%

Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar : 40%

Ouder dan 5 jaar 60%

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).

FINANCIËEL 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	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 15 jr
Gebouwen Onderhoudswerken aan gebouwen 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
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. Onderhoudswerken aan <u>wegen</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 de weg.	33 jr 10 jr 10 jr 15 jr
Waterlopen en waterbekkens	33 jr

Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</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 de infrastructuur.	33 jr 15 jr
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, papierversnieters, tv's, dvd-spelers, ... 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, ...	5 jr 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

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

► AR 012000 – 013000: Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden

Toegestane waarborgen op leningen	311.269,70
-----------------------------------	------------

► AR 022000 – 023000: Crediteuren van derden, houders zakelijke rechten

Toegestaan Recht van opstal grond Dries	347,05
---	--------

Toegestaan Recht van opstal grond Kerkstraat	7.001,75
--	----------

Toegestaan Recht van opstal grond Vromanlaan	3.885,73
--	----------

Toegestaan Recht van opstal grond De Vlinder	3.470,51
--	----------

► AR 070000 – 071000: Terreinen en gebouwen

Verworven Recht van opstal grond containerpark	10.056,54
--	-----------

Verworven Recht van opstal grond voetbalterrein	25.000,00
---	-----------

► AR 074000 – 075000: Goederen en waarden van derden

Budgetbeheer	55.090,63
--------------	-----------

► AR 092000 – 093000: Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar

Gemeente	1.076.686,30
----------	--------------

OCMW	52.280,45
------	-----------

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

► Exploitatieontvangsten

In het éénjarig meerjarenplan 2019 werden er 3.362.818 euro exploitatieontvangsten gebudgetteerd. In de loop van het boekjaar realiseerden we uiteindelijk 3.307.813 euro ontvangsten (-1,6%). Hieronder vind je de voornaamste verschillen terug.

Gemeentefonds:

Bij de budgetopmaak 2019 raamde de Vlaamse Overheid de dotatie uit het Gemeentefonds op 540.805 euro. Uiteindelijk kregen we 530.212 (-2%). Hetzelfde is gebeurd bij het OCMW. Er werd ons 49.065 toegezegd, terwijl we uiteindelijk 46.105 ontvingen (-6%).

Opcentiemen onroerende voorheffing:

De Vlaamse Overheid deelde ons een geraamde ontvangst mee van 1.053.550 euro. We ontvingen in de loop van het jaar 1.076.158 euro. (+2%)

Opdeciem motorrijtuigen:

Op basis van de gegevens ons meegegeeld door de Vlaamse Overheid werd een krediet ingeschreven van 37.115 euro. Uiteindelijk werd ons 52.467 euro doorgestort. (+41%)

Lokale belastingen:

Er werd uitgegaan van een ontvangst van 170.635 bij de opmaak van het meerjarenplan. Uiteindelijk ontving de gemeente 157.681 euro. Het verschil is bijna uitsluitend te wijten aan een vertraging in de inkohiering van de leegstandsbelastingen op woningen en gebouwen (12.000 euro dat niet in 2019 werd ingekohierd)

► Exploitatieuitgaven

In 2019 werd in totaal 2.805.013 euro uitgegeven terwijl er 3.024.898 euro voorzien was in het meerjarenplan. Dit is 7,3% lager dan hetgeen begroot werd. De voornaamste verschillen zijn

Aankoop huisvuilzakken: -19.861 euro

Minderwaarden ontvangsten (OCMW): -12.566 euro

Electriciteit openbare verlichting: -6.701 euro

Groenonderhoud buitenterreinen: -6.617 euro

Ondersteuning omgevingsambtenaar milieu: - 5.628 euro

Onderhoud en herstel wegen: +53.229 euro

Groenonderhoud wegen: +19.044 euro

► Investeringsontvangsten

De ontvangsten voor investeringen liggen een stuk hoger (711.585 euro) in vergelijking met de budgetten (276.680 euro). In 2019 diende er een aanpassing te gebeuren van de deelnemingen Gaselwest (technische aanpassing, zonder geldelijke stroom). De extra geboekte ontvangsten compenseren de extra geboekte uitgaven (zie ook commentaar bij investeringsuitgaven)

Anderzijds diende het LOI-overschot uit 2017 en 2018 in de nieuwe BBC-regelgeving anders geboekt te worden. Ook dit is een louter technische aanpassing, maar hier was er wel een (negatieve) invloed op het budgettair resultaat. Van zodra de LOI-middelen aangewend zullen worden wordt deze subsidie opnieuw budgettair gestuurd.

Deelneming Fluvius:	+652.078 euro (technische aanpassing)
LOI-overschot 2017 & 2018	-18.473

► Investeringsuitgaven

Ook de uitgaven voor investeringen zijn aanzienlijk groter dan voorzien in het meerjarenplan. (1.159.969 euro vs. 562.760 euro). Deze overschrijding is eveneens hoofdzakelijk toe te schrijven aan louter technische aanpassingen aan onze deelnemingen Gaselwest, die via de budgettaire boekhouding zijn verlopen maar geen geldelijke uitgave hebben betekend. (zie ook de uitleg bij de investeringsontvangsten).

De uitbetaling van de investeringssubsidie aan de kerkfabriek van Spiere werd over 2019 en 2020 gespreid. In 2019 werd er 41.460 euro meer uitbetaald dan gedacht. Dit betekent dat er in 2020 minder krediet nodig zal zijn

De deelneming Ethias werd verworven als compensatie voor teveel betaalde premies arbeidsongevallenverzekering. Deze aandelen (voor elk bestuur 1) dienden budgettair geboekt te worden maar hier stond geen geldstroom tegenover.

De voorziene kredieten voor de verlichting, infobord en riooldatabank waren licht ontoereikend.

Deelneming Fluvius:	-652.078 euro (technische aanpassing)
Investeringsubsidie kerk Spiere:	-41.460 euro
Deelneming Ethias gemeente:	-8.602 euro
Deelneming Ethias OCMW:	-8.602 euro
Verlichting voetbalterrein:	-3.303 euro
Infobord:	-2.715 euro
Riooldatabank:	-2.023 euro

Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar;

In 2019 deden zich geen dergelijke feiten voor.

Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering



AK grond + sloop Onderlandenstraat: 52.000 € (maar met MJP-wijziging wordt dit verminderd omdat de grond al is aangekocht in 2018)

Investeringstoelage kerk Spiere: 41.459,92 €

Sporthal (studiekosten): 25.000 €

Bijkomende documentatie



Volgende informatie met betrekking tot deze jaarrekening is terug te vinden op onze website www.spier-helkijn.be/beleidsplannen

- ▶ een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar in kwestie
- ▶ overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein
- ▶ overzicht van de verbonden entiteiten
- ▶ overzicht van de personeelsinzet
- ▶ overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort van belasting die het bestuur heft