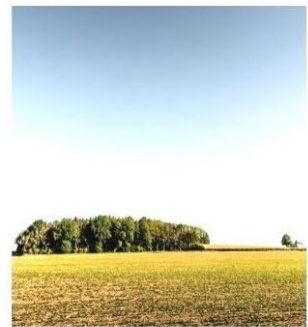




LOKAAL BESTUUR SPIERE-HELKIJN

JAARREKENING 2021

INHOUDSOPGAVE

BE

1. BELEIDSEVALUATIE

- Realisatie van de actieplannen en acties 3

FN

2. FINANCIËLE NOTA

- J1 – Doelstellingenrekening 49
- J2 – Staat van het financieel evenwicht 52
- J3 – Realisatie van de kredieten 55
- J4 – Balans 56
- J5 – Staat van de opbrengsten en kosten 66

TO

3. TOELICHTING

- T1 – Ontvangsten & uitgaven naar functionele aard 77
- T2 – Ontvangsten & uitgaven naar economische aard 79
- T3 – Investeringsprojecten 84
- T4 – Evolutie van de financiële schulden 92
- T5 – Toelichting bij de balans 93
- Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- Financiële analyse 96
- Overzicht van de financiële risico's 100
- Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven 103
- Toelichting over de kosten, opbrengsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het resultaat van het boekjaar 107
- Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering 108
- Waarderingsregels 109
- Locatie bijkomende documentatie 115

1.

BELEIDSEVALUATIE

REALISATIE VAN DE ACTIEPLANNEN EN ACTIES

BELEIDSDOMEIN 00: ALGEMENE FINANCIERING

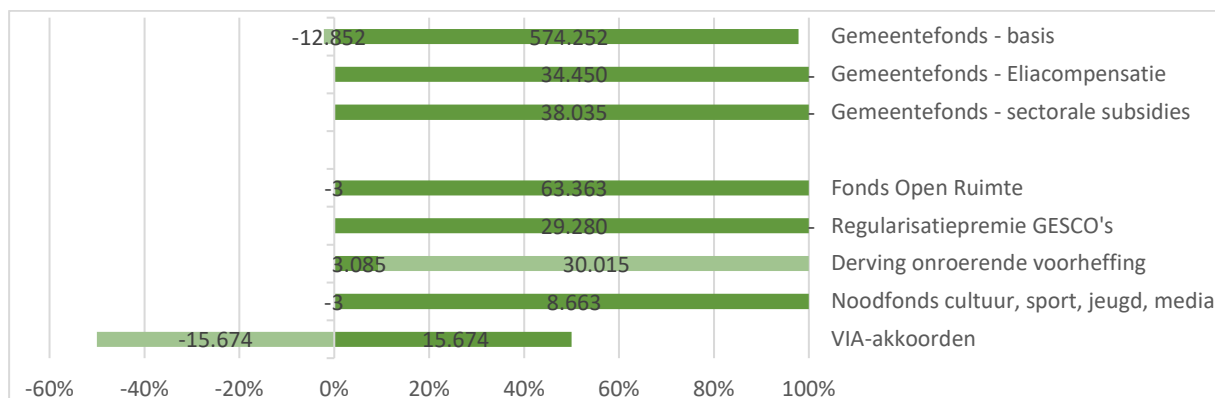
Beleidsdoelstelling: FIN: Gezond financieel en fiscaal beleid

Actieplan: FIN-1: De gemeente ontvangt middelen vanwege de hogere overheid

Actie: FIN-1.1: De gemeente ontvangt algemene werkingsmiddelen van de hogere Overheid

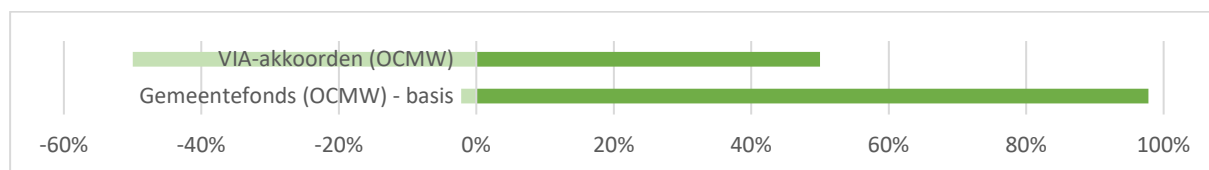
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	819.188	819.100	816.520
Saldo	819.188	819.100	816.520
Investerings			
Financiering			

De voornaamste bron van algemene werkingsmiddelen die vanuit de Vlaamse Overheid vloeit, is afkomstig uit het gemeentefonds. Naast de basisdotatie, ontvangen we eveneens sectorale subsidies en een compensatie als gevolg van de afschaffing van de ELIA-taks. Daarnaast krijgen we ook nog middelen uit het Fonds Open Ruimte, een regularisatiepremie m.b.t. GESCO, een compensatie wegens derving onroerende voorheffing, middelen uit VIA-akkoorden (niet gebudgetteerd) en was er nog een saldo uit het noodfonds cultuur, sport, jeugd en media. Onderstaande grafiek geeft de inningsgraad (%) weer. De donkergroene balk geeft de effectieve ontvangst weer, het lichtgroene gedeelte van de balk duidt het niet-ontvangen gedeelte weer volgens de ingeschreven kredieten. Indien de lichtgroene balk negatief is, wijst dit op een extra ontvangst t.o.v. het ingeschreven krediet.



In tegenstelling tot vorige jaren ontvingen we meer middelen uit de basisdotatie van het Gemeentefonds (+2,3%). Ook de compensatie als gevolg van kortingen op de onroerende voorheffing die worden toegekend aan energiezuinige woningen kwam beduidend lager uit (-91%). De middelen die we in 2020 ontvingen uit het Noodfonds voor jeugd, sport, cultuur en media werd vorig jaar nog niet volledig benut, hoewel we reeds het volledige bedrag hebben ontvangen. In 2021 werden deze middelen verder besteed.

Ook het OCMW ontving middelen vanuit de Vlaamse Overheid: eveneens een basisdotatie uit het Gemeentefonds (8%), alsook middelen uit de VIA-akkoorden (die eveneens niet begroot werden). De extra ontvangst uit het Gemeentefonds in 2021 bedroeg een 1.100 euro.



Actie: FIN-1.2: De gemeente ontvangt middelen uit het Vlaams Fonds voor Plattelandsinvesteringen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	68.478	68.475	68.475
Saldo	68.478	68.475	68.475
Financiering			

In 2021 betaalde het Vlaams Fonds voor Plattelandsinvesteringen 68.478 euro uit. Deze middelen mogen enkel ingezet worden om ermee investeringen in materiële vaste activa te financieren. Deze subsidie werd gekoppeld aan de renovatie van de sporthal.

Actieplan: FIN-2: De gemeente heft belastingen

Naast algemene werkingsmiddelen van de Vlaamse Overheid, heft de gemeente diverse belastingen. Dit is voor de gemeente de voornaamste inkomensbron. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen aanvullende belastingen en eigen, lokale belastingen.

Actie: FIN-2.1: De gemeente heft aanvullende belastingen hogere overheden

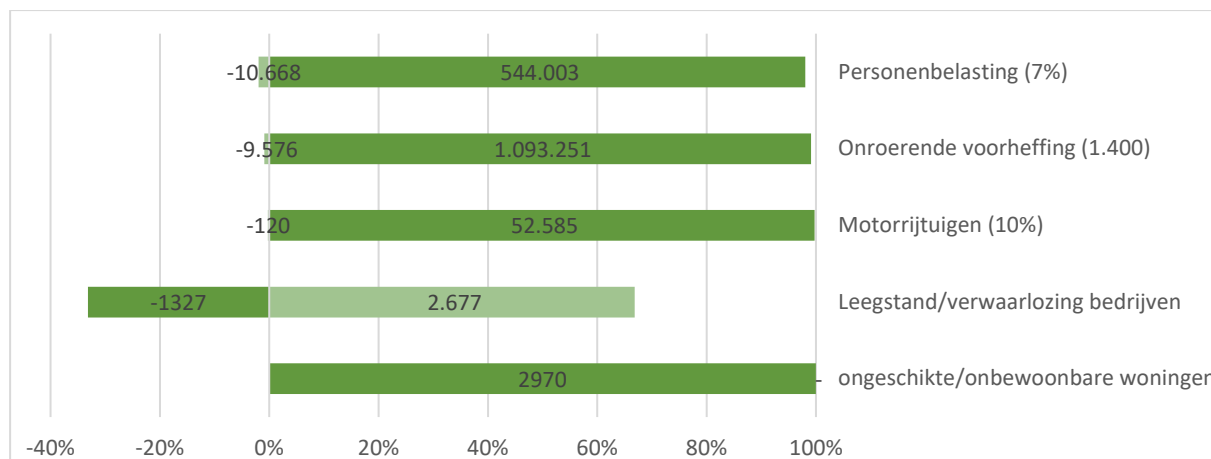
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.234	5.500	5.500
Ontvangsten	1.691.483	1.673.795	1.672.925
Saldo	1.686.249	1.668.295	1.667.425
Investeringen			
Financiering			

Op een aantal belastingen afkomstig van de Vlaamse of federale overheid heft de gemeente aanvullende rechten, met name op de personenbelasting (7%), op de onroerende voorheffing (1400 op), op de verkeersbelasting (10%), op de ongeschikte en/of onbewoonbare woningen (100 op) en op leegstand en verwaarlozing van bedrijfsruimten (100 op).

De aanslagvoet van 7% die in Spiere-Helkijn van toepassing is ligt iets lager dan het gemiddelde van de provincie West-Vlaanderen (7,54%) en Vlaanderen (7,29%). Wat betreft de opcentiemen onroerende voorheffing lijkt op het eerste zicht het tegenovergestelde verhaal. Met een aanslagvoet van 1.400 opcentiemen lijkt Spiere-Helkijn de gebouwen op haar grondgebied een pak hoger te belasten dan dit het geval is in West-Vlaanderen (1.144 op) of Vlaanderen (923 op). Echter dient rekening gehouden te worden met de belastbare basis, zijnde het kadastraal inkomen dat bijzonder laag ligt in onze gemeente. Een betere vergelijkingsmaatstaf is de waarde van 100 opcentiemen per

inwoner. Voor de gemeente bedraagt deze 37 euro. In West-Vlaanderen bekomen we 39 euro en voor Vlaanderen bedraagt deze zelfs 41 euro. Met andere woorden, ondanks onze 4^{de} hoogste aanslagvoet van Vlaanderen betaalt een inwoner uit Spiere-Helkijn gemiddeld genomen minder.

De opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn voor de gemeente veruit de belangrijkste, gevolgd door de aanvullende personenbelasting en in mindere mate de opdecim verkeersbelasting. De lichtgroene balk vertegenwoordigt opnieuw het niet ontvangen gedeelte in vergelijking met het ingeschreven krediet.

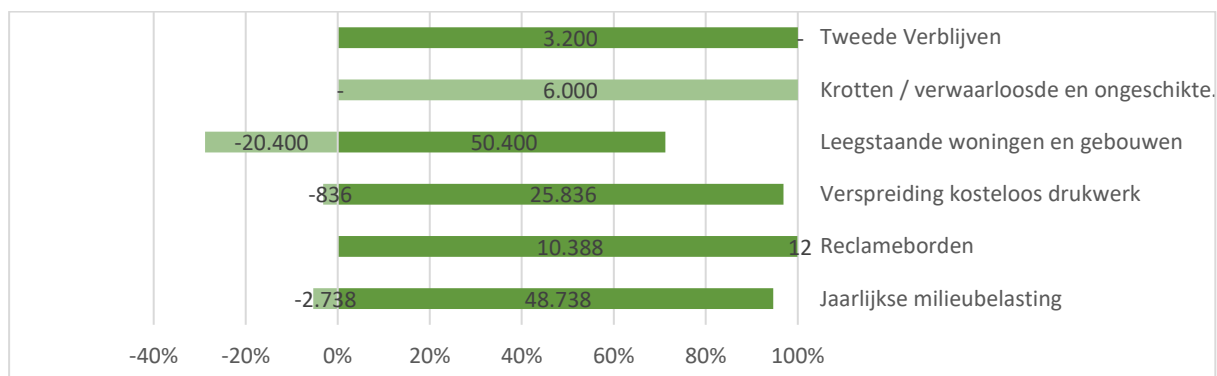


Zowel de ontvangsten uit de opcentiemen OV als de aanvullende personenbelasting waren hoger dan geraamd (+9.576 / +10.668). De ontvangsten uit de opdecim motorrijtuigen lag in lijn met de verwachting (+120). Er werden opcentiemen doorgestort m.b.t. ongeschikte/onbewoonbare woningen (2.970) en er dient 1.327 euro terug gestort te worden voor leegstaande bedrijfsruimten (n.a.v. bezwaarschriften die gegrond verklaard werden en/of door oninbaarheid).

Actie: FIN-2.2: De gemeente heft lokale belastingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	186.116	169.925	185.425
Saldo	186.116	169.925	185.425
Investerings			
Financiering			

De gemeenten mogen ook zelf eigen belastingen heffen. Er zijn zes eigen belastingen van kracht. De jaarlijkse milieubelasting is verschuldigd door bewoner/eigenaar van een woning of bedrijfsgebouw en bedraagt 45 euro. Op reclameborden is een belasting verschuldigd van 50 euro per vierkante meter. Per exemplaar van niet-geadresseerd drukwerk dat bedeed wordt in de gemeente wordt 0,06 euro gevraagd (er zijn 917 brievenbussen). Woningen die opgenomen zijn in het leegstandsregister en vanaf dan minstens één jaar leeg staan worden belast aan 1.200 euro per jaar leegstand. Een lichtgroene balk met een negatief bedrag betekent dat de uiteindelijke ontvangst hoger lag dan het ingeschreven krediet in de begroting. De donkergroene balk vermeldt het effectief ontvangen bedrag in 2021.



De meest uit het oog springende lokale belasting is die op leegstaande woningen. Er werden in 2021 twee kohieren opgemaakt. In het begin van 2021 werd het kohier voor 2020 opgemaakt en uitgestuurd. In het najaar van 2021 werd wél tijdig het kohier in het schepencollege vastgesteld. Dit verklaart het grote bedrag. Anderzijds hebben een aantal belastingplichtigen bezwaar ingediend tegen deze belasting. Afhankelijk van de uitkomst van het onderzoek kan het schepencollege al dan niet beslissen het bezwaar in te willigen, waardoor de gerealiseerde ontvangst iets langer kan liggen. Dit zal eventueel tot uiting komen in de volgende jaarrekening.

Actieplan: FIN-3: De gemeente zorgt voor een optimaal financieel beheer

Actie: FIN-3.1: De gemeente beheert haar thesauriemiddelen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.046	1.710	1.710
Ontvangsten	103	660	690
Saldo	-5.944	-1.050	-1.020
Investerings			
Financiering			

In 2021 werd een minwaarde gerealiseerd n.a.v. het overlijden van een cliënt waarvoor het OCMW zich heeft borg gesteld voor de betaling van de rusthuisfactuur. Er waren onvoldoende middelen om de volledige tussenkomst te recupereren, met een gerealiseerde minwaarde tot gevolg (5.931 euro).

Actie: FIN-3.2: De gemeente beheert haar schuldportefeuille

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	31.694	35.710	49.685
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-31.694	-35.710	-49.685
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	218.129	223.880	273.880
Ontvangsten	248.528	123.645	123.645
Saldo	30.399	-100.235	-150.235

Actieplan: PATR-1: De gemeente beheert haar privaat patrimonium

Actie: PATR-1.1: De gemeente beheert haar privaat patrimonium

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.981	2.010	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.981	-2.010	0
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	47.550	47.550	47.550
Saldo	47.550	47.550	47.550
Financiering			

Het OCMW verkocht in 2021 landbouwgronden voor 47.550 euro. Hierbij werd een (boekhoudkundige) meerwaarde geboekt van 30.432 euro.

Actieplan: PATR-2: De gemeente stelt patrimonium ter beschikking aan derden

Actie: PATR-2.1: De gemeente stelt de site Oud Zwembad ter beschikking aan derden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	401	385	0
Saldo	401	385	0
Investerings			
Financiering			

Ondertussen is het voormalig zwembad verkocht aan de intercommunale Leiedal. De geboekte ontvangst heeft betrekking op een terugvordering op de koper van kosten die de gemeente nog had betaald.

Actie: PATR-2.2: De gemeente verhuurt woningen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	690	810	100
Ontvangsten	1.906	2.205	6.675
Saldo	1.216	1.395	6.575
Investerings			
Financiering			

Als gevolg van de aangekochte strook grond in de Gemeenteplein/Onderlandenstraat, kon de gemeente aanspraak maken op de huurinkomsten van de nog 2 lopende contracten. Beide contracten zijn ondertussen stopgezet. Bij de opmaak van het budget werd uitgegaan dat de huurcontracten langer bleven lopen.

BELEIDSDOMEIN 01: ONDERSTEUNENDE DIENSTEN

Actieplan: OD-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: OD-0.0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan raadsleden en mandatarissen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	207.102	213.315	212.110
Ontvangsten	10.436	10.890	13.015
Saldo	-196.667	-202.425	-199.095
Investerings			
Financiering			

De gemeente- en OCMW-raad hebben dezelfde samenstelling en tellen 11 leden. Er wordt per zitting een vergoeding van 130 euro toegekend aan de aanwezige raadsleden. Daarnaast is er binnen de schoot van het OCMW een Bijzonder Comité van de Sociale Dienst, die inclusief de OCMW-voorzitter 7 leden telt. Ook aan hen wordt per aanwezige zitting een vergoeding van 130 euro toegekend (m.u.v de voorzitter).

Het College van burgemeester en schepenen (gemeente) en tegelijkertijd het Vast Bureau (OCMW) telt 4 leden, de burgemeester en 3 schepenen. Alle leden ontvangen een maandelijkse wedde.

De gemeente en het OCMW staan zelf in voor de uitbetaling van het pensioen van de oud-mandatarissen. Momenteel zijn er 10 gepensioneerd ex-mandatarissen (7 gemeente + 3 OCMW). Er werd door beide entiteiten samen 63.790 euro pensioen uitbetaald. Voor één oud-schepen vorderen we een deel van het pensioen terug bij de Stad Harelbeke (2.101 euro).

Actie: OD-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	388.606	389.340	393.540
Ontvangsten	32.907	31.795	31.795
Saldo	-355.699	-357.545	-361.745
Investerings			
Financiering			

De gemeente en het OCMW hebben een gezamenlijke algemeen directeur en een gezamenlijke financieel directeur. Sinds de inwerkingtreding van het decreet Lokaal Bestuur, begin 2018, is dit een verplichting. In Spiere-Helkijn is dit steeds zo geweest. Ook de administratief medewerkster van de technische dienst zit in deze kredieten vervat. Voor haar ontvangen we jaarlijks 32.069 euro subsidies uit het Sectoraal Fonds/Sociale Maribel.

Actie: OD-0.2: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	77.983	63.330	65.165
Ontvangsten	40.814	14.190	15.090
Saldo	-37.170	-49.140	-50.075
Investerings			
Financiering			

Naast het administratief personeel zijn er ook arbeiders in dienst, die een divers takenpakket uitvoeren. In totaal zijn er 8 arbeiders in dienst en wordt er 1 omkaderingsmedewerker vanuit vzw Effect ter beschikking gesteld. In de loop van 2021 staat iedereen terug op de payroll van de gemeente (ipv vzw Effect). Aan de technische dienst wordt 15% van de loonmassa van de arbeiders toegerekend.

Actie: OD-0.3: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de centraal ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	27.228	26.425	25.785
Ontvangsten	226	160	160
Saldo	-27.002	-26.265	-25.625
Investerings			
Financiering			

De gemeente heeft één deeltijdse poetshulp in dienst, die de diverse gebouwen onderhoudt.

Actie: OD-0.9: De gemeente voorziet bezoldigingen en vergoedingen aan overige

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.422	1.455	1.445
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.422	-1.455	-1.445
Investerings			
Financiering			

Actieplan: OD-1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen

Actie: OD-1.0: De gemeente voorziet middelen voor raadsleden en mandatarissen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	42.384	40.160	35.160
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-42.384	-40.160	-35.160
Investerings			
Financiering			

Op deze actie worden onder meer de kosten voor literatuur, lidgelden, mobiele telefonie en restaurant, onthaal en receptiekosten geboekt.

Actie: OD-1.1.1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen voor de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	40.558	41.680	35.555
Ontvangsten	75	1.250	1.250
Saldo	-40.484	-40.430	-34.305
Investerings			
Uitgaven	4.840	4.840	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.840	-4.840	0
Financiering			

Er werd geïnvesteerd in nieuwe software voor het debiteurenbeheer (zie ook Actie OD-3.1)

Actie: OD-1.2.1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen voor de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	26.592	28.720	25.525
Ontvangsten	80	0	0
Saldo	-26.512	-28.720	-25.525
Investerings			
Financiering			

Actie: OD-1.2.2: De gemeente beheert het patrimonium van de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13.123	17.015	15.700
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-13.123	-17.015	-15.700
Investerings			
Uitgaven	6.419	8.590	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.419	-8.590	0
Financiering			

De loods werd binnen verder ingericht. Er werd een sectionaalpoort aangekocht voor de werklokalen van de technische dienst.

Actie: OD-1.3.1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen voor de centraal ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	64.810	78.060	64.200
Ontvangsten	360	130	0
Saldo	-64.450	-77.930	-64.200
Investerings			
Financiering			

De centraal ondersteunende diensten zijn de personeelsdienst (extern), archief, Welzijn op het werk, ICT, gemeentehuis, centrale aankoopdienst, wagenpark en poetsdienst.

Actie: OD-1.3.2: De gemeente beheert het patrimonium voor de centraal ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	30.105	36.430	25.360
Ontvangsten	9.477	9.445	8.565
Saldo	-20.627	-26.985	-16.795
Investerings			
Uitgaven	7.195	6.225	37.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.195	-6.225	-37.500
Financiering			

Het gemeentehuis werkt nog steeds op afspraak. Er werd een videofoon geïnstalleerd om mensen vlot binnen te laten. Ook werd het houtwerk van het gemeentehuis opnieuw geschilderd.

Actie: OD-1.9: De gemeente voorziet middelen voor overige

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	517	435	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-517	-435	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: OD-2: De gemeente biedt hulp aan binnen- en buitenland

Actie: OD-3.1: De gemeente ondersteunt lokale initiatieven

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.000	1.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.000	-1.000	0
Investerings			
Financiering			

Gift aan Wanyuri vzw

Actieplan: OD-3: De gemeente zorgt voor een efficiënte inning van de vorderingen

Actie: OD-3.1: De gemeente zorgt voor een efficiënte inning van de vorderingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	690	0	0
Saldo	690	0	0
Investerings			
Financiering			

Er werden 153 aanmaningen verstuurd waarvoor aanmaningskosten werden aangerekend (dit gebeurt vanaf de 2^{de} herinnering, de eerste is gratis) en 59 dwangbevelen opgemaakt. Er werd in

nieuwe software geïnvesteerd voor een nog vlottere opvolging van de openstaande vorderingen. Pas in 2022 werd deze toepassing operationeel.

Actieplan: COM-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: COM-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	33.019	51.840	65.865
Ontvangsten	131	300	300
Saldo	-32.888	-51.540	-65.565
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,40 VTE

Actieplan: COM-1: De gemeente informeert haar burgers

Actie: COM-1.0: De gemeente voorziet werkmiddelen voor het administratief personeel

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	62	100	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-62	-100	0
Investerings			
Financiering			

Actie: COM-1.1: De gemeente voorziet een infobord

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	581	600	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-581	-600	0
Investerings			
Financiering			

Actie: COM-1.2: De gemeente verspreidt een infoboekje

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.919	9.455	8.395
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.919	-9.455	-8.395
Investerings			
Financiering			

De gemeente heeft drie infoboekjes opgemaakt en verdeeld. De redactie ligt volledig in handen van de dienst communicatie.

Actie: COM-1.3: De gemeente beheert haar website

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.925	4.925	4.550
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.925	-4.925	-4.550
Investerings			
Financiering			

Via de intercommunale Leiedal zijn we voor de opmaak van onze website aangesloten bij de Digitale Regio Kortrijk. Binnen deze regio werd destijds geopteerd om de gemeentelijke websites een uniforme structuur te geven gecoördineerd vanuit de intercommunale. Elke gemeente is echter zelf verantwoordelijk voor de inhoud ervan. De jaarlijkse kostprijs bedraagt 4.925 euro.

Actie: COM-1.5: De gemeente zorgt voor eigen promotiemateriaal

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.380	4.380	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.380	-4.380	0
Investerings			
Financiering			

Promotievideo over Spiere-Helkijn

Actie: COM-1.9: De gemeente informeert de burgers over diverse activiteiten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	308	145	100
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-308	-145	-100
Investerings			
Financiering			

Actieplan: VEILIG-1: De gemeente werkt samen met de veiligheidsdiensten

Actie: VEILIG-1.1: De gemeente draagt bij in de werking van de politiezone MIRA

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	215.966	216.415	216.415
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-215.966	-216.415	-216.415
Investerings			
Uitgaven	7.223	7.225	7.225
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-7.223	-7.225	-7.225
Financiering			

De gemeente maakt deel uit van de politiezone MIRA, samen met de lokale besturen Anzegem, Avelgem, Waregem en Zwevegem. Onze gemeente draagt voor 1,40% bij in de werking van de zone. De werkings- en investeringstoelage in 2021 bedroegen respectievelijk 215.966 euro en 7.223 euro.

Actie: VEILIG-1.2: De gemeente draagt bij in de werking van de brandweerzone FLUVIA

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	53.368	53.370	64.320
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-53.368	-53.370	-64.320
Investerings			
Uitgaven	47.040	47.040	47.040
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-47.040	-47.040	-47.040
Financiering			

Sinds 1 januari 2015 maakt de gemeente deel uit van de hulpverleningszone FLUVIA, die actief is op het grondgebied van 14 gemeenten gelegen in Zuid-West-Vlaanderen. Spiere-Helkijn draagt voor 0,64% bij in de werking van de zone. De werkingstoelage bedroeg 53.368 euro en er werd eveneens een bijdrage in de investeringen uitbetaald van 47.040 euro.

BELEIDSDOMEIN 02: BURGER

Actieplan: BEV-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: BEV-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	53.870	49.920	48.430
Ontvangsten	5.216	4.235	1.520
Saldo	-48.654	-45.685	-46.910
Investerings			
Financiering			

Personeel: 1 VTE

Actie: BEV-0.2: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de technisch ondersteunende diensten

2020			
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	29.340	29.250	28.860
Ontvangsten	11.426	10.520	10.490
Saldo	-17.914	-18.730	-18.370
Investerings			
Financiering			

De gemeente onderhoudt de begraafplaatsen in Spiere (2) en Helkijn (1). In totaal zet de gemeente hiervoor 0,60 VTE in.

Actieplan: BEV-1: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake bevolking en burgerlijke stand

Actie: BEV-1.1: De gemeente voorziet middelen voor de administratief ondersteunende diensten

2020

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	18.109	21.375	16.220
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-18.109	-21.375	-16.220
Investerings			
Financiering			

Actie: BEV-1.1.1: De gemeente digitaliseert de dienst bevolking

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.252	1.255	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.252	-1.255	0
Investerings			
Financiering			

Sinds vorig jaar hoeven burgers voor bepaalde documenten niet meer langs te komen op het gemeentehuis en kunnen van thuis uit een aanvraag indienen. Het document wordt vervolgens digitaal aangereikt.

Actie: BEV-1.2: De gemeente levert identiteitsbewijzen af

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.651	9.285	9.285
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.651	-9.285	-9.285
Investerings			
Financiering			

Actie: BEV-1.3: De gemeente levert rijbewijzen af

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.792	3.100	3.100
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.792	-3.100	-3.100
Investerings			
Financiering			

Actie: BEV-1.9: De gemeente levert overige administratieve documenten af

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	3	50	50
Saldo	3	50	50
Investerings			
Financiering			

Actieplan: BEV-2: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake begraafplaatsen

Actie: BEV-2.1: De gemeente zorgt voor administratieve ondersteuning bij overlijden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	205	550	550
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-205	-550	-550
Investerings			
Financiering			

Actie: BEV-2.2: De gemeente voorziet en onderhoudt begraafplaatsen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.297	28.630	22.075
Ontvangsten	231	225	225
Saldo	-20.066	-28.405	-21.850
Investerings			
Financiering			

Naast de 0,60 VTE wordt eveneens beroep gedaan op vzw WAAK voor het onderhoud van de begraafplaatsen. Daarnaast is er recent 1 vrijwilliger actief voor het onderhoud kerkhof Helkijn. Hij ontvangt een vrijwilligersvergoeding per gewerkte dag.

Actieplan: BEV-4: De gemeente neemt initiatieven ter bevordering van gezondheid en ziektepreventie

Actie: BEV-4.1: De gemeente voorziet en verspreidt materiaal in kader van ziektepreventie

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.160	2.500	2.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.160	-2.500	-2.500
Investerings			
Financiering			

Aankoop zelftests en CO2-monitors.

Actie: BEV-4.2: De gemeente ondersteunt de medische diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	164	350	0
Ontvangsten	61.196	0	0
Saldo	61.032	-350	0
Investerings			
Financiering			

Voor onze inspanningen geleverd aan het vaccinatiecentrum ontvingen we 61.196 euro als tussenkomst in de personeelskost.

Actie: BEV-4.3: De gemeente informeert haar burgers

2020			
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	630	1.025	650
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-630	-1.025	-650
Investerings			
Financiering			

Via nieuwsbrieven bracht de gemeente op regelmatige basis haar inwoners op de hoogte over de te nemen maatregelen tegen het CORONA-virus.

Actieplan: BKO-0: De gemeente ondersteunt de werking van de kinderopvang De Vlinder

Actie: BKO-0.1: De gemeente stelt infrastructuur ter beschikking

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	497	500	0
Ontvangsten	1	5	0
Saldo	-496	-495	0
Investerings			
Financiering	18.592	0	0
Uitgaven	18.592	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	497	500	0

Het kinderdagverblijf De Vlinder huisvest in de gebouwen van het OCMW. De grond daarentegen is eigendom van de gemeente. Zowel de grond als het gebouw werden overgedragen aan de vzw Heilig Hart die voortaan de uitbating van het kinderdagverblijf verzorgt. Hierdoor werd de erfpacht tussen gemeente en OCMW stopgezet.

Actieplan: BKO-1: De gemeente organiseert kinderopvang

Actie: BKO-1.1: De gemeente vangt kinderen op buiten de schooluren

2020

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.121	1.090	0
Ontvangsten	680	0	0
Saldo	-441	-1.090	0
Investerings			
Financiering			

Er werd noodopvang voorzien tijdens de paasvakantie 2021 in samenwerking met de basisschool De Polyglot.

Beleidsdoelstelling: Cultuur

Actieplan: CUL-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldiging en vergoedingen

Actie: CUL-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunend

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	27.307	25.830	25.460
Ontvangsten	16.075	17.945	17.945
Saldo	-11.231	-7.885	-7.515
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,5 VTE

Actieplan: CUL-1: De gemeente ondersteunt en organiseert culturele activiteiten

Actie: CUL-1.0: De gemeente voorziet algemene werkmiddelen voor het administratief personeel

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.939	1.300	0
Ontvangsten	510	0	0
Saldo	-1.429	-1.300	0
Investerings			
Financiering			

Actie: CUL-1.1: De gemeente organiseert tentoonstellingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.642	2.370	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.642	-2.370	-500
Investerings			
Financiering			

Naar jaarlijkse gewoonte werd een Buren bij Kunstenaars georganiseerd.

Actie: CUL-1.2: De gemeente organiseert evenementen

Actie: CUL-1.2.1: De gemeente organiseert een toneelvoorstelling

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	1.000	1.000
Ontvangsten	138	140	140
Saldo	138	-860	-860
Investerings			
Financiering			

Actie: CUL-1.2.2: De gemeente organiseert muzikale evenementen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	21.512	21.515	10.000
Ontvangsten	5.269	5.120	0
Saldo	-16.243	-16.395	-10.000
Investerings			
Financiering			

Spielerire is het nieuwe concept voor de kermis van Spiere. Het gratis event gaat door in openlucht tussen de SpieHel en basisschool De Polyglot. We voorzien er een groot podium en optredens van verschillende bands. De avond wordt afgesloten met een DJ die tot in de vroege uurtjes voor de nodige ambiance zorgt. Bij dit event willen we ook onze vereniging in de kijker plaatsen. Elke vereniging uit Spiere-Helkijn kan er gratis een standje plaatsen en een hapje of drankje verkopen. De opbrengst gaat dan ook naar de verenigingen.

Actie: CUL-1.3: De gemeente biedt een nieuwjaarsreceptie aan voor alle inwoners

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.747	3.750	7.945
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.747	-3.750	-7.945
Investerings			
Financiering			

Omwille van het COVID-virus werd geen nieuwjaarsreceptie georganiseerd maar ontvingen de inwoners een kleine attentie.

Actie: CUL-1.4: De gemeente ondersteunt de organisatie van kermissen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.885	6.860	5.985
Ontvangsten	114	10	0
Saldo	-5.771	-6.850	-5.985
Investerings			
Financiering			

De gemeente nodigt een muziekgroep uit. 's Avonds vind een vuurwerk plaats.

Actie: CUL-1.8: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.347	2.150	2.150
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.347	-2.150	-2.150
Investerings			
Financiering			

Werkingsstoelage aan Zuidwest.

Actie: CUL-1.10: De gemeente organiseert haakactiviteiten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	210	360	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-210	-360	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: CUL-2: De gemeente zorgt voor een wintersfeer tijdens de kerstperiode

Actie: CUL-2.1: De gemeente zorgt voor een wintersfeer tijdens de kerstperiode

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.150	1.870	1.870
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.150	-1.870	-1.870
Investerings			
Financiering			

De gemeente koopt kerstbomen aan en plaatst kerstverlichting.

Actieplan: CUL-3: De gemeente ondersteunt de verenigingen

Actie: CUL-3.2: De gemeente ondersteunt de werking van cultuurverenigingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	300	300	300
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-300	-300	-300
Investerings			
Financiering			

Nominatieve subsidie aan het NSB.

Actie: CUL-3.3: De gemeente voorziet infrastructuur

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.167	2.170	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.167	-2.170	0
Investerings			
Financiering			

Er werd een tent aangekocht die kan dienst doen voor verschillende activiteiten.

Beleidsdoelstelling: Jeugd

Actieplan: JGD-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: JGD-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunend

2020			
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	15.309	22.950	21.030
Ontvangsten	49	85	85
Saldo	-15.260	-22.865	-20.945
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,25 VTE

Actieplan: JGD-1: De gemeente voorziet werkmiddelen

Actie: JGD-1.1: De gemeente voorziet middelen voor de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	141	570	370
Ontvangsten	6	0	0
Saldo	-134	-570	-370
Investerings			
Financiering			

Actieplan: JGD-2: De gemeente organiseert activiteiten voor jongeren

Actie: JGD-2.1: De gemeente organiseert speelpleinwerking tijdens vakanties

Tijdens de paas- en zomervakantie organiseert de jeugddienst speelpleinwerking. Er zijn 2 leeftijdsgroepen, waarvan elke groep een eigen naam heeft: *de kabouters* voor de kleuters van 2,5 t.e.m. 4 jaar en *de speelvogel* voor de jongeren van 4 t.e.m. 12 jaar.

Actie: JGD-2.1.1: De gemeente organiseert speelpleinwerking De Kabouters

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.991	13.040	17.195
Ontvangsten	5.194	4.060	2.000
Saldo	-7.797	-8.980	-15.195
Investerings			
Financiering			

Ouders konden hun kinderen t.e.m. 4 jaar inschrijven voor de speelpleinwerking De kabouters gedurende de 2 weken van de paasvakantie en gedurende juli en augustus telkens 3 weken. Inschrijven kon men doen per dag. De prijs voor inwoners bedraagt 5 euro per dag, niet-inwoners betalen 10 euro per dag. Per dag was er plaats voor 20 kabouters. In 2021 werden 678 plaatsen van de 720 beschikbare ingevuld. Dit is een bezettingsgraad van 94%. Van het aantal deelnemers was 27% afkomstig van de gemeente en 73% afkomstig van buiten de gemeente.

Actie: JGD-2.1.2: De gemeente organiseert speelpleinwerking De Speelvogel

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	28.011	28.675	21.675
Ontvangsten	12.691	7.375	8.500
Saldo	-15.320	-21.300	-13.175
Investerings			
Financiering			

Vóór CORONA kon ieder kind zonder zich in te schrijven deelnemen aan de speelpleinwerking. Sinds 2020 dient men zich vooraf in te schrijven en voor de volledige week. Deze maatregel werd genomen om een beter zicht te hebben op het aantal deelnemers en om het maximum aantal personen niet te overschrijden. De prijs per week bedraagt 35 euro voor inwoners en 50 euro voor niet-inwoners. Van de 450 beschikbare plaatsen werden er 363 ingenomen, oftewel een bezetting van 81%. Het percentage kinderen afkomstig uit Spiere-Helkijn bedraagt 40%, de rest (60%) kwamen van buiten de gemeente.

Actie: JGD-2.3.1: De gemeente organiseert een paaseierenraap

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	520	595	600
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-520	-595	-600
Investerings			
Financiering			

Actie: JGD-2.3.2: De gemeente organiseert een buitenspeeldag

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.656	10.985	7.635
Ontvangsten	4.772	3.000	1.050
Saldo	-5.884	-7.985	-6.585
Investerings			
Financiering			

In de zomervakantie organiseerde de gemeente een buitenspeeldag voor de jeugd. Andermaal konden we rekenen op mooi weer.

Actie: JGD-2.3.4: De gemeente viert sinterklaas

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.191	2.485	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.191	-2.485	0
Investerings			
Financiering			

Actie: JGD-2.3.5: De gemeente organiseert een kerstactie

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	235	250	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-235	-250	0
Investerings			
Financiering			

Actie: JGD-2.4.1: De gemeente ondersteunt de werking van de techniekacademie

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.000	750	750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.000	-750	-750
Investerings			
Financiering			

Actieplan: JGD-3: De gemeente voorziet ontmoetingsplaatsen en rust deze uit

Actie: JGD-3.1: De gemeente voorziet speelpleintjes

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	795	795	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-795	-795	0
Investerings			
Uitgaven	28.060	28.060	25.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-28.060	-28.060	-25.000
Financiering			

Op het Nieuw Centrum werd een nieuwe speeltuin gebouwd.

Actie: JGD-3.2: De gemeente voorziet een jeugdlokaal

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	750
Ontvangsten	74	60	750
Saldo	74	60	0
Investerings			
Financiering			

In de cafetaria van de loods konden jongeren afspreken. Ook CORONA heeft ertoe geleid dat er niet meer kon afgesproken worden.

Actieplan: JGD-4: De gemeente ondersteunt de verenigingen financieel

Actie: JGD-4.1: De gemeente ondersteunt de werking van adviesraden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	37	50	50
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-37	-50	-50
Investerings			
Financiering			

Actieplan: JGD-5: De gemeente maakt deel uit van de UiTPas

Actie: JGD-5.1: De gemeente komt tussen in deelnamekost van activiteiten van derden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	128	130	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-128	-130	0
Investerings			
Financiering			

Jongeren van de gemeente met het MIA-statuuat die zich inschrijven voor jeugdactiviteiten zowel in eigen als in andere gemeenten kunnen genieten van het MIA-tarief dat 20% van de prijs bedraagt. De gemeente ontvangt van de externe organisatoren een factuur voor de resterende 80%.

Beleidsdoelstelling: Sport

Actieplan: SP-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen voor het personeel

Actie: SP-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunend

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	22.132	52.895	52.385
Ontvangsten	171	170	170
Saldo	-21.961	-52.725	-52.215
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,7 VTE

Actie: SP-0.2: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	40.894	40.240	38.760
Ontvangsten	92	200	200
Saldo	-40.802	-40.040	-38.560
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,8 VTE (zaalwachter)

Actie: SP-0.9: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan overige

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.372	6.300	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.372	-6.300	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: SP-1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen

Actie: SP-1.1: De gemeente voorziet middelen voor de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	509	1.300	1.070
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-509	-1.300	-1.070
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-1.2: De gemeente voorziet middelen voor de technisch ondersteunende Diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	363	370	370
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-363	-370	-370
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-1.9: De gemeente voorziet middelen voor overige

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	482	485	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-482	-485	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: SP-2: De gemeente ondersteunt de verenigingen financieel

Actie: SP-2.2: De gemeente ondersteunt de werking van sportverenigingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.960	12.960	10.460
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-12.960	-12.960	-10.460
Investerings			
Financiering			

De gemeente kende nominatieve subsidies toe aan volgende sportverenigingen:

FC Spiere-Helkijn:	7.500
Jeugdvoetbal	3.710
Koninklijk Helkijn sportief	1.750

Actieplan: SP-3: De gemeente stelt sportinfrastructuur ter beschikking

Actie: SP-3.1: De gemeente stelt de sporthal en -materiaal ter beschikking

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.091	4.240	14.225
Ontvangsten	7.665	22.350	20.725
Saldo	5.574	18.110	6.500
Investerings			
Financiering			

Overdag worden de sporthal en de SpieHel verhuurd aan de basisschool De Polyglot en het CVO. Het gaat niet alleen om de sportzaal, ook enkele lokalen doen dienst als klaslokaal. Na de schooluren en de ganse dag tijdens schoolvakanties kunnen particulieren en sportverenigingen, zowel van binnen als van buiten de gemeente, de sporthal huren. Zij doen dit via het reservatieplatform dat de gemeente een paar jaar terug heeft aangekocht.

Actie: SP-3.2: De gemeente beheert de gebouwen van de sportdienst

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	68.456	65.920	57.050
Ontvangsten	9.090	0	21.405
Saldo	-59.366	-65.920	-35.645
Investerings			
Uitgaven	13.146	13.150	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-13.146	-13.150	0
Financiering			

Er werd een nieuwe schrobmachine aangekocht.

Actie: SP-3.2.1: Renovatie sporthal

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	520.815	505.000	1.000.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-520.815	-505.000	-1.000.000
Financiering			

De buitenschil van de sporthal werd vervangen door een nieuwe, voorzien van de nodige isolatie.

Actie: SP-3.3: De gemeente stelt buitenterreinen ter beschikking

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	36.510	43.560	28.455
Ontvangsten	1.211	100	100
Saldo	-35.299	-43.460	-28.355
Investerings			
Uitgaven	6.810	6.810	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.810	-6.810	0
Financiering			

De gemeente draagt tal van kosten ten gunste van de lokale voetbalploegen (30.628 euro):

Onderhoud terreinen	15.716
Herstellingen	990
Belijningsverf	5.228
Elektriciteit	2.570
Gas	1.457
Water	458
Recht van opstal terrein	2.881

Daarnaast werden ook de tennisterreinen onderhouden en geïnvesteerd in nieuwe omheining (6.810 euro). Ook de komst van de padelterreinen werd gefaciliteerd (Hiervoor werd kosteloos een concessie toegekend op een deel van het tennisterrein).

Actieplan: SP-4: De gemeente organiseert sportlessen en andere activiteiten voor jongeren tot 16 jaar

Actie: SP-4.1.1: De gemeente organiseert sportkampen voor kleuters

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	944	1.140	275
Ontvangsten	0	1.500	1.500
Saldo	-944	360	1.225
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-4.1.2: De gemeente organiseert sportkampen voor 6+

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	19.741	26.775	25.955
Ontvangsten	7.342	9.000	9.000
Saldo	-12.399	-17.775	-16.955
Investerings			
Financiering			

Jongeren vanaf 6 jaar kunnen zich inschrijven voor sportkamp en/of avonturenkamp. Alle kampen waren volzet. 53% was afkomstig van de gemeente, 47% woonde buiten de gemeente.

Actie: SP-4.2: De gemeente organiseert sportlessen voor jongeren

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	372	720	0
Ontvangsten	107	0	0
Saldo	-264	-720	0
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-4.2.1: De gemeente organiseert danslessen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	908	4.990	4.820
Ontvangsten	505	1.000	1.000
Saldo	-403	-3.990	-3.820
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-4.2.3: De gemeente organiseert tennislessen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	691	975	0
Ontvangsten	640	0	0
Saldo	-51	-975	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: SP-5: De gemeente organiseert sportlessen en andere activiteiten voor (jong)volwassenen

Actie: SP-5.1.1: De gemeente organiseert sportlessen voor (jong)volwassenen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13.580	19.950	22.515
Ontvangsten	4.894	5.000	5.000
Saldo	-8.686	-14.950	-17.515
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-5.1.2: De gemeente organiseert sportlessen voor senioren

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.125	2.600	2.600
Ontvangsten	52	500	500
Saldo	-1.073	-2.100	-2.100
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-5.2: De gemeente organiseert fitness

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	11.014	26.500	26.250
Ontvangsten	1.469	6.500	6.500
Saldo	-9.544	-20.000	-19.750
Investerings			
Financiering			

Actie: SP-5.3.3: De gemeente organiseert een sneukeltocht

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.641	5.810	2.685
Ontvangsten	1.342	0	1.500
Saldo	-4.299	-5.810	-1.185
Investerings			
Financiering			

Beleidsdoelstelling: Toerisme

Actieplan: TO-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: TO-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.591	20.275	8.555
Ontvangsten	78	25	25
Saldo	-20.513	-20.250	-8.530
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,20 VTE

Actieplan: TO-1: De gemeente promoot het toerisme

Actie: TO-1.1: De gemeente biedt lokale wandel- en fietskaarten aan

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	97	50	50
Saldo	97	50	50
Investerings			
Financiering			

Actie: TO-1.2: De gemeente organiseert de wandelmeedag

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.434	2.860	2.560
Ontvangsten	276	550	550
Saldo	-2.158	-2.310	-2.010
Investerings			
Financiering			

Actie: TO-1.9: De gemeente doet beroep op externe partners

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.079	2.080	2.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.079	-2.080	-2.000
Investerings			
Financiering			

Werkingsloelage aan Westtoer

Actieplan: KRK-1: De gemeente ondersteunt de werking van de erdediensten

Actie: KRK-1.1: De gemeente draagt bij in het werkingstekort

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	22.387	22.390	47.790
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-22.387	-22.390	-47.790
Investerings			
Financiering			

Werkingsloelage KF Spiere: 0 euro

Werkingsloelage KF Helkijn: 22.387 euro

Actie: KRK-1.2: De gemeente draagt bij in de instandhouding van de kerkelijke gebouwen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	48.480	50.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-48.480	-50.000	0
Financiering			

In 2021 heeft de kerkfabriek van Helkijn een investeringssubsidie bekomen. Er werd 48.480 euro opgevraagd en uitbetaald.

Actie: KRK-1.3: De gemeente stelt gebouwen ter beschikking

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.065	1.120	1.009
Ontvangsten	0	75	75
Saldo	-1.065	-1.045	-934
Investerings			
Financiering			

Beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening

Actieplan: SD-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen voor het personeel

Actie: SD-0.1: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de administratief ondersteunend

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	158.339	160.350	137.615
Ontvangsten	81.204	61.115	61.115
Saldo	-77.135	-99.235	-76.500
Investerings			
Financiering			

Personeel: 2,5 VTE

Er was beslist om een halftijdse maatschappelijk werker bijkomend aan te werven. De aanwerving is in 2021 gebeurd. Daarnaast diende een zwangerschapsverlof van een bestaande medewerker ingevuld te worden door een tijdelijk personeelslid.

Actieplan: SD-1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen

Actie: SD-1.1: De gemeente voorziet middelen voor de administratief ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13.961	13.750	4.725
Ontvangsten	4.289	0	0
Saldo	-9.672	-13.750	-4.725
Investerings			
Uitgaven	8.271	8.275	6.615
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-8.271	-8.275	-6.615
Financiering			

In 2021 heeft de sociale dienst een nieuw softwarepakket, Sierra 2.0, in gebruik genomen. De aankoopprijs bedroeg 6.714 euro. Als gevolg van de nieuwe maatschappelijk werker diende bijkomend bureaumateriaal aangekocht te worden (1.556 euro).

Actie: SD-1.2: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.165	5.550	5.560
Ontvangsten	236	0	0
Saldo	-5.929	-5.550	-5.560
Investerings			
Financiering			

Subsidies aan W13

Actieplan: SD-2: De gemeente biedt juridische hulp aan

Actie: SD-2.1: De gemeente treedt op als schuldbemiddelaar

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.180	4.230	3.720
Ontvangsten	975	3.500	3.500
Saldo	-3.205	-730	-220
Investerings			
Financiering			

De maatschappelijk werkers van het OCMW kunnen ook zelf als schuldbemiddelaar optreden in procedures collectieve schuldenregeling. Hiervoor ontvangt het OCMW een vergoeding. In 2021 ontvingen we een vergoeding voor 1 dossier. Het OCMW wordt bijgestaan door de vzw Schuldbemiddeling.

Actieplan: SD-3: De gemeente ondersteunt mensen in armoede

Actie: SD-3.1: De gemeente kent leefloon toe

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	110.712	107.010	99.025
Ontvangsten	79.964	71.690	66.500
Saldo	-30.749	-35.320	-32.525
Investerings			
Financiering			

In 2021 hadden gemiddeld 13 personen recht op leefloon en kregen gemiddeld 717 euro per maand. Minstens 55% van het uitbetaald leefloon wordt door de federale overheid terugbetaald, naargelang de categorie leefloon.

Actie: SD-3.2: De gemeente kent rechtstreekse financiële steun toe

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.573	42.330	45.050
Ontvangsten	6.696	23.850	23.650
Saldo	-7.877	-18.480	-21.400
Investerings			
Financiering			

Actie: SD-3.3: De gemeente kent financiële steun toe via derde betaler

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.127	35.350	35.350
Ontvangsten	18.930	28.300	28.300
Saldo	-1.197	-7.050	-7.050
Investerings			
Financiering			

Actie: SD-3.4: De gemeente kent voorschotten toe

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	8.648	12.500	10.000
Ontvangsten	8.648	12.500	10.000
Saldo	0	0	0
Investerings			
Financiering			

Actie: SD-3.5: De gemeente organiseert de bedeling van voedselpakketten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.486	10.390	3.195
Ontvangsten	850	100	100
Saldo	-9.636	-10.290	-3.095
Investerings			
Financiering			

Er werden 1.424 pakketten verdeeld, wat een gemiddelde betekent van 28 voedselpakketten per week.

Actie: SD-3.6: De gemeente ondersteunt de mensen die getroffen worden door COVID

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.064	1.065	0
Ontvangsten	945	0	0
Saldo	-119	-1.065	0
Investerings			
Financiering			

Actie: SD-3.7: De gemeente neemt initiatieven om de digitale kloof te dichten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	7.536	7.500	0
Ontvangsten	9.081	7.500	0
Saldo	1.544	0	0
Investerings			
Financiering			

Actieplan: SD-4: De gemeente activeert leefloners

Actie: SD-4.1: De gemeente zet middelen in het kader van TWE-overeenkomsten in

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	12.692	13.020	13.015
Ontvangsten	134	6.050	6.050
Saldo	-12.558	-6.970	-6.965
Investerings			
Financiering			

Actie: SD-4.2: De gemeente activeert leefloners via tijdelijke werkervaringsovereenkomsten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	207	60.840	60.820
Ontvangsten	0	32.120	32.120
Saldo	-207	-28.720	-28.700
Investerings			
Financiering			

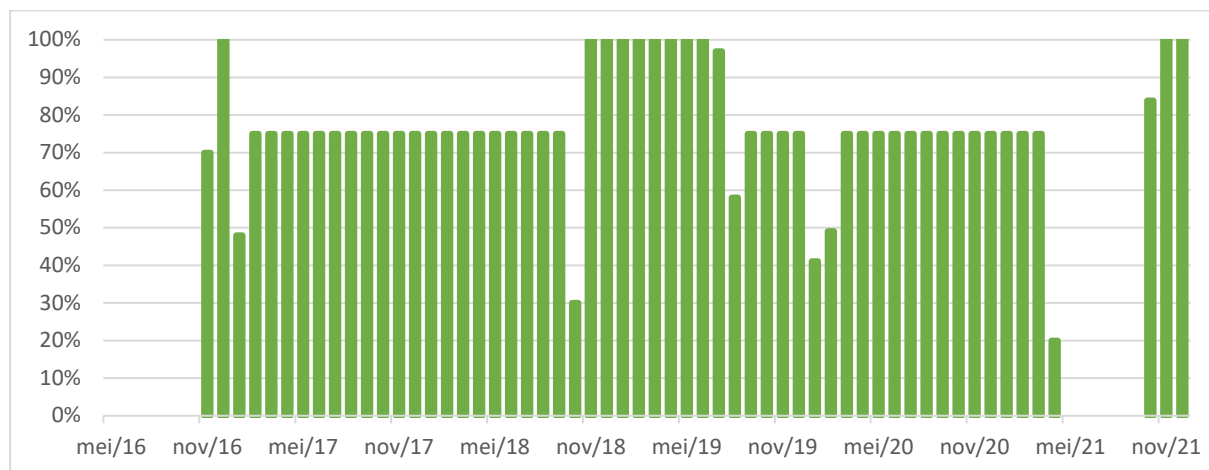
Er zijn in 2021 geen nieuwe TWE-contracten van start gegaan

Actieplan: SD-5: De gemeente vangt politieke vluchtelingen op

Aan het OCMW werd een contingent van 4 bedden toegekend voor de opvang van asielzoekers in afwachting van de beslissing. Via een sociaal verhuurkantoor wordt een woning gehuurd in de Kerkstraat. Het OCMW betaalt alle kosten (huur, elektriciteit, water, internet, tv,...). De kosten dienen gedragen te worden met de dagvergoeding die het OCMW ontvangt. Deze vergoeding hangt niet allen af van de gezinssamenstelling (volwassene, kind) maar ook van de bezetting. De vergoeding per dag ziet er als volgt uit:

Dagvergoeding	Bezet	Niet bezet
Volwassene	40,88	16,35
Kind	22,49	9,00

De gemiddelde bezettingsgraad bedroeg in 2021 44%. Onderstaande grafiek geeft de bezettingsgraad weer sinds de start van het LOI in 2016. In 2021 werd omwille van personeelsproblemen het LOI geschorst. In oktober 2021 kwam een gezin van 4 in het LOI, waardoor er opnieuw een bezettingsgraad is van 100%.



Sinds de start van het LOI in 2016 volstond de dagvergoeding ruimschoots waardoor er elk jaar overschotten ontstonden. Deze overschotten mogen niet ten goede komen van de overige activiteiten van het OCMW en dienen opzij gezet te worden. Deze overschotten kunnen gebruikt worden voor ofwel eventuele tekorten in de toekomst ofwel om de LOI woning op te waarderen. Omdat het LOI, op eigen initiatief, een aantal maanden geschorst was, heeft het OCMW heel wat opbrengsten gemist. Hierdoor ontstond een negatief resultaat van 2.391 euro.

Actie: SD-5.1: De gemeente kent rechtstreekse financiële steun toe

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.478	7.500	7.500
Ontvangsten	4.265	7.500	7.500
Saldo	-213	0	0
Investerings			
Financiering			

De toegewezen asielzoekers krijgen wekelijks leefgeld volgens de gezinssamenstelling

Actie: SD-5.2: De gemeente kent financiële steun toe via derde betaler

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	573	6.765	6.750
Ontvangsten	555	6.765	6.750
Saldo	-19	0	0
Investerings			
Financiering			

Naast het wekelijks leefgeld draagt het OCMW de medische en farmaceutische kosten. Voor deze kosten betaalt de federale overheid een groot deel terug, maar niet alles.

Actie: SD-5.3: De gemeente voorziet opvang

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.947	12.535	11.125
Ontvangsten	10.947	12.535	11.125
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	56.221	73.000	25.000
Ontvangsten	83.166	100.000	31.000
Saldo	26.944	27.000	6.000
Financiering			

Eind 2021 kon het appartement in de loods boven de cafetaria in gebruik genomen worden als nieuwe LOI-woning. De totale investering bedroeg 83.166 euro, waarvan 56.221 euro gerealiseerd in 2021. De investering die het OCMW doet wordt volledig ten laste genomen door Fedasil via de overschotten op de werking van ons LOI (zie hoger).

Actieplan: SD-6: De gemeente organiseert activiteiten

Actie: SD-6.1: De gemeente organiseert een seniorenuitstap

Actie: SD-6.4: De gemeente organiseert een seniorenfeest

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.047	5.050	5.450
Ontvangsten	10	0	600
Saldo	-5.037	-5.050	-4.850
Investerings			
Financiering			

Net zoals in 2020 het geval was, kon er geen seniorenreis georganiseerd worden. In de plaats werd een maaltijd aan huis geleverd.

Actie: SD-6.2: De gemeente organiseert een kerstfeest

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.530	2.115	2.115
Ontvangsten	0	150	150
Saldo	-2.530	-1.965	-1.965
Investerings			
Financiering			

Actieplan: SD-7: De gemeente kent diverse sociale premies toe

Actie: SD-7.1: De gemeente kent diverse sociale premies toe

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.196	1.250	2.495
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.196	-1.250	-2.495
Investerings			
Financiering			

Aantal geboortepremies: 14

Aantal sociaal-pedagogische toelagen: 3

Aantal thuiszorgtoelagen: 1

Actieplan: SD-8: De gemeente neemt initiatieven ter ondersteuning van de senioren

Actie: SD-8.1: De gemeente organiseert een klusjesdienst

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	27.178	21.100	20.895
Ontvangsten	18.812	17.395	16.995
Saldo	-8.366	-3.705	-3.900
Investerings			
Financiering			

Er waren gemiddeld 29 klanten per maand die beroep deden op de klusjesdienst. In totaal werd er 550 maal langsgegaan om werken in de tuin uit te voeren en dit voor een totaal van 910 uren.

Actie: SD-8.2: De gemeente organiseert een mindermobielen centrale

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	179	150	80
Ontvangsten	355	355	25
Saldo	176	205	-55
Investerings			
Financiering			

Er waren 11 personen lid van de mindermobielen centrale. Zij hebben 106 ritten aangevraagd voor een totaal van 1.400km. Hiervoor konden we beroep doen op 3 vrijwilligers.

Actie: SD-8.3: De gemeente ondersteunt het privaat woonzorgcentrum te Helkijn

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.158	5.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-4.158	-5.000	0
Investerings			
Financiering			

Advocaatkosten beroepsprocedure bouw woonzorgcentrum

Actie: SD-8.4: De gemeente draagt een warm hart toe aan haar senioren

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	300	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-300	0	0
Investerings			
Financiering			

Project Gele doos ism W13

Actieplan: SD-9: De gemeente richt een Huis van het Kind op

Actie: SD-9.1: De gemeente richt een velootheek op

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.608	3.350	3.350
Ontvangsten	386	225	50
Saldo	-2.222	-3.125	-3.300
Investerings			
Financiering			

De velootheek had 11 leden in 2021. Er is een pool van 5 vrijwilligers die het onderhoud en herstel van de fietsen verzorgen.

BELEIDSDOMEIN 03: OMGEVING

Beleidsdoelstelling: DO-1: Weginfrastructuur

Actieplan: GG-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: GG-0.2: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	135.853	105.570	136.800
Ontvangsten	48.830	47.010	50.010
Saldo	-87.024	-58.560	-86.790
Investerings			
Financiering			

Personeel: 4,8 VTE + 0,6 VTE extern

Actieplan: GG-1: De gemeente beheert de lokale wegen en waterlopen

Actie: GG-1.1: De gemeente beheert de lokale wegen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	52.427	59.600	105.380
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-52.427	-59.600	-105.380
Investerings			
Financiering			

Onderhoud en herstel van de wegen

Actie: GG-1.1.2: Nieuw Centrum

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	34.171	34.175	0
Ontvangsten	37.019	25.000	0
Saldo	2.849	-9.175	0
Financiering			

De schoolomgeving rond het Nieuw Centrum werd verkeersveilig gemaakt. Hiervoor ontvingen we een investeringssubsidie vanwege de Vlaamse Overheid.

Actie: GG-1.1.4: Robecijnplein Spiere

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	55	60	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-55	-60	0
Investerings			
Uitgaven	302.154	353.050	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-302.154	-353.050	0
Financiering			

In 2021 werd de eerste fase van de dorpskernvernieuwing van Spiere gerealiseerd. In 2022 wordt dit project verder afgewerkt.

Actie: GG-1.2: De gemeente zorgt voor sneeuw- en ijzelvrije wegen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.195	20.000	17.850
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-20.195	-20.000	-17.850
Investerings			
Financiering			

Actie: GG-1.3.1: De gemeente zorgt voor duidelijke verkeerssignalisatie

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.083	4.625	1.150
Ontvangsten	3.825	0	0
Saldo	-6.258	-4.625	-1.150
Investerings			
Financiering			

Actie: GG-1.3.2: De gemeente zorgt voor een energiezuinig openbare verlichtingsnet

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	56.189	35.000	35.000
Ontvangsten	0	4.550	4.550
Saldo	-56.189	-30.450	-30.450
Investerings			
Uitgaven	248.528	123.645	123.645
Ontvangsten	9.277	9.280	9.280
Saldo	-239.251	-114.365	-114.365
Financiering			

Door de overname van het openbaar verlichtingsnet door Fluvius worden de verlichtingspalen versneld ver-LED. In 2021 werd voor 248.528 euro geïnvesteerd door Fluvius. De gemeente neemt dit bedrag op als leasingschuld die de komende jaren zal worden terugbetaald.

Het voorzien van lichtarmaturen van LED-verlichting moet leiden tot een lager energieverbruik. In 2019 werd 194.712 kWh stroom verbruikt. In 2020 was er nagenoeg een status quo met 191.225 kWh. Maar in 2021 was er een terugval in het stroomverbruik tot 130.151 kWh. Ondanks de daling met 32% hebben toch meer betaald dan gebudgetteerd voor de verbruikte elektriciteit als gevolg van de stijgende stroomprijzen(+12.512 euro).

Actie: GG-1.4: De gemeente beheert de lokale waterlopen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	33.529	34.205	25.500
Ontvangsten	128.878	130.000	130.000
Saldo	95.349	95.795	104.500
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	50.000
Saldo	0	0	50.000
Financiering			

Onderhoud en herstel rioleringen en grachten, ontvangst BOT-bijdrage

Actie: GG-1.5.1: De gemeente verleent subsidies voor het plaatsen van hemelwaterputten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	500	500	500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-500	-500	-500
Investerings			
Financiering			

Er werd 1 subsidie uitbetaald.

Beleidsdoelstelling: Energie

Actieplan: GG-2: De gemeente beheert het lokaal energienet en produceert energie

Actie: GG-2.1: De gemeente beheert de nutsleidingen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	4.972	4.970	4.970
Saldo	4.972	4.970	4.970
Investerings			
Uitgaven	0	67.000	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-67.000	0
Financiering			

Actie: GG-2.2: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	700	700
Ontvangsten	84.933	84.080	143.895
Saldo	84.933	83.380	143.195
Investerings			
Financiering			

De gemeente investeert via haar intercommunale Gaselwest in diverse participaties rond infrastructuur voor elektriciteit, gas,... Hiervoor ontvangt de gemeente dividenden.

Dividend Gaselwest (EL)	60.500
Dividend Gaselwest (G)	8.185
Dividend Publigas (G)	1.645
Dividend Zefier	1.287
Dividend Publi-T	13.327

Hoewel we de afgelopen jaren steeds konden rekenen op mooie rendementen, wordt het vanaf 2022 een stuk moeilijker. Als gevolg van nieuwe tarieven voor de distributie van gas en elektriciteit zullen de intercommunales opmerkelijk minder inkomsten genereren met een halvering van de dividenden tot gevolg. Dit zal slechts deels kunnen worden opgevangen door een tussenkomst van de Vlaamse Overheid via compenserende subsidies die weliswaar uitdovend zijn. Het meerjarenplan houdt hiermee reeds rekening.

Actie: GG-2.3.1: De gemeente produceert groene energie dak sporthal

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.805	5.860	3.250
Ontvangsten	7.674	7.750	22.500
Saldo	4.869	1.890	19.250
Investerings			
Uitgaven	3.484	3.485	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.484	-3.485	0
Financiering			

Als gevolg van de renovatiewerken aan de sporthal werden de panelen afgenomen zodat er in die periode geen groene stroom kon geproduceerd worden. Hierdoor kon slechts een fractie van het initieel krediet gerealiseerd worden. Hiermee werd wél rekening gehouden met de tussentijdse aanpassing van het meerjarenplan in 2021.

Actie: GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	14.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-14.000
Financiering			

Het krediet wordt verschoven naar 2022.

Beleidsdoelstelling: Openbaar groen

Actieplan: GG-5: De gemeente onderhoudt de groene zones en beschermt de biodiversiteit, landschappen en bodem

Actie: GG-5.1.1: De gemeente onderhoudt de groene zones

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.959	37.895	27.640
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-24.959	-37.895	-27.640
Investerings			
Financiering			

Actie: GG-5.1.2: De gemeente voorziet een hondenspeelweide

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	837	710	250
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-837	-710	-250
Investerings			
Financiering			

Een deel van het Nieuw centrum is afgebakend en doet dienst als hondenweide. We doen beroep op een vrijwilliger die maandelijks toezicht houdt.

Actie: GG-5.2: De gemeente neemt maatregelen ter bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.967	1.100	100
Ontvangsten	0	50	50
Saldo	-1.967	-1.050	-50
Investerings			
Financiering			

De gemeente kent subsidies toe aan de landbouwers die groenbemesters zaaien. De subsidie bedraagt 25 euro per hectare met een maximum van 300 euro per jaar. Er hebben 9 landbouwers een subsidie aangevraagd.

Beleidsdoelstelling: Milieu

Actieplan: MIL-0: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen

Actie: MIL-0.2: De gemeente voorziet middelen voor bezoldigingen en vergoedingen aan de technisch ondersteunende diensten

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	47.224	38.120	37.625
Ontvangsten	15.906	14.890	15.385
Saldo	-31.318	-23.230	-22.240
Investerings			
Financiering			

Personeel: 0,25 VTE

Actieplan: MIL-1: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake inzameling afval huis-aan-huis en containerpark

Actie: MIL-1.1: De gemeente zamelt huishoudelijk afval in

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	55.540	50.250	56.750
Ontvangsten	1.108	90	0
Saldo	-54.433	-50.160	-56.750
Investerings			
Financiering			

Actie: MIL-1.2.1: De gemeente stelt het recyclagepark open voor het publiek

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	50.347	88.430	84.360
Ontvangsten	3.042	3.500	8.615
Saldo	-47.306	-84.930	-75.745
Investerings			
Financiering			

Actie: MIL-1.3: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	114.225	109.175	108.545
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-114.225	-109.175	-108.545
Investerings			
Financiering			

Actieplan: MIL-2: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake leefmilieu

Actie: MIL-2.1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen voor het administratief personeel

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	181	180	170
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-181	-180	-170
Investerings			
Financiering			

Actie: MIL-2.2: De gemeente levert vergunningen af

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	20.303	24.475	23.630
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-20.303	-24.475	-23.630
Investerings			
Financiering			

Actieplan: MIL-3: De gemeente richt natuurgebied in

Actie: MIL-3.1: De gemeente koopt natuurgebied aan en richt deze in

Actie: MIL-3.1.1: Natuurgebied De Poel

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	878	880	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-878	-880	0
Investerings			
Financiering			

Beleidsdoelstelling: Omgeving

Actieplan: GG-4: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake ruimtelijke ordening ten dienste van de burgers

Actie: GG-4.1: De gemeente voorziet werkingsmiddelen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	593	765	765
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-593	-765	-765
Investerings			
Financiering			

Actie: GG-4.2: De gemeente levert vergunningen af

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	31.451	30.300	19.445
Ontvangsten	0	255	255
Saldo	-31.451	-30.045	-19.190
Investerings			
Financiering			

Actie: GG-4.3: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.684	5.685	5.400
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-5.684	-5.685	-5.400
Investerings			
Financiering			

Actieplan: WO-1: De gemeente stimuleert het wonen

Actie: WO-1.1: De gemeente zorgt voor een sociale woonmix op haar grondgebied

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	222	255	255
Ontvangsten	14	15	15
Saldo	-207	-240	-240
Investerings			
Financiering			

Uit het recentste financieel profiel dat Belfius jaarlijks opmaakt (2021) blijkt het aantal sociale woningen op onze gemeente, nl. 71 / 1.000 inwoners. Dit cijfer ligt ver boven het gemiddelde van de provincie (26) of Vlaanderen (21). Uiteraard brengt dit specifieke uitdagingen voor de gemeente met zich mee.

Actie: WO-1.2: De gemeente bestrijdt leegstand & krotwoningen

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	4.000	4.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-4.000	-4.000
Investerings			
Financiering			

Er werd een intergemeentelijke samenwerking afgesloten tussen de gemeenten Anzegem, Avelgem, Waregem, Spiere-Helkijn om hun woonbeleid te bundelen. Vanuit deze samenwerking wordt een medewerker en een coördinator afgevaardigd die de gemeente ondersteunt in de strijd tegen leegstand en verwaarlozing. In 2018 werden 6 woningen opgenomen in het leegstandsregister, in 2020 werden er bijkomend 42 panden opgenomen en in 2021 werden er nog eens 8 toegevoegd. Panden die vanaf één jaar na opname in het register nog steeds leeg staan worden belast volgens de bepalingen opgenomen in het belastingreglement op leegstand. Ook wordt er actief ingezet tegen verwaarlozing van woningen.

Actie: WO-1.3: De gemeente participeert in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

2020

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	5	5	5
Saldo	5	5	5
Investerings			
Financiering			

Actieplan: WO-2: De gemeente wil private woningen energiezuinig maken

Actie: WO-2.1: De gemeente werkt samen met een renovatiecoach

2020

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	175	175	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-175	-175	0
Investerings			
Financiering			

In samenwerking met Leiedal kunnen inwoners beroep doen op een renovatiecoach. In 2021 werd 1 dossier behandeld.

2. FINANCIËLE NOTA

J1: Doelstellingenrekening

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / EK Budg. 32768

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

Prioritaire beleidsdoelstelling: BEV:Kwaliteitsvolle en klantgerichte dienstverlening van de kerntaken

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	132.516	143.365
Ontvangst	16.876	15.030
Saldo	-115.640	-128.335
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-1:Weginfrastructuur

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	172.978	153.990
Ontvangst	132.703	134.550
Saldo	-40.276	-19.440
Investering		
Uitgave	584.853	478.399
Ontvangst	46.297	34.280
Saldo	-538.557	-444.119
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-2:Energie

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.805	6.560
Ontvangst	97.579	96.800
Saldo	94.774	90.240
Investering		
Uitgave	3.484	56.485
Ontvangst	0	0
Saldo	-3.484	-56.485
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-4:Openbaar groen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	27.763	40.455
Ontvangst	0	50
Saldo	-27.763	-40.405
Investering		
Uitgave	11.065	11.065
Ontvangst	0	0
Saldo	-11.065	-11.065
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: MIL:Milieu

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	186.571	243.675
Ontvangst	3.042	3.500
Saldo	-183.529	-240.175
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	273.926	382.790
Ontvangst	169.363	230.535
Saldo	-104.564	-152.255
Investering		
Uitgave	64.492	-918.725
Ontvangst	83.166	100.000
Saldo	18.674	1.018.725
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	342.071	381.135
Ontvangst	2.809.573	2.767.030
Saldo	2.467.503	2.385.895
Investering		
Uitgave	580.472	553.020
Ontvangst	68.478	68.475
Saldo	-511.995	-484.545
Financiering		
Uitgave	218.129	223.880
Ontvangst	248.528	123.645
Saldo	30.399	-100.235

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	1.824.170	1.877.075
Ontvangst	333.034	224.880
Saldo	-1.491.136	-1.652.195
Investering		
Uitgave	144.175	129.580
Ontvangst	66.142	47.550
Saldo	-78.033	-82.030
Financiering		

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	2.962.801	3.229.045
Ontvangst	3.562.170	3.472.375
Saldo	599.368	243.330
Investering		
Uitgave	1.388.542	309.824
Ontvangst	264.082	250.305
Saldo	-1.124.460	-59.519
Financiering		
Uitgave	218.129	223.880
Ontvangst	248.528	123.645
Saldo	30.399	-100.235

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

J2: Staat van het financieel evenwicht

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / EK Budg. 32756

Gemeente (0216.770.650)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Financieel directeur:: Tim Focquaert

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	599.368	243.330
a. Ontvangsten	3.562.170	3.472.375
b. Uitgaven	2.962.801	3.229.045
II. Investeringsaldo	-1.124.460	-1.124.415
a. Ontvangsten	264.082	250.305
b. Uitgaven	1.388.542	1.374.720
III. Saldo exploitatie en investeringen	-525.092	-881.085
IV. Financieringsaldo	30.399	-100.235
a. Ontvangsten	248.528	123.645
b. Uitgaven	218.129	223.880
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-494.692	-981.320
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.002.612	2.002.612
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.507.920	1.021.292
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.507.920	1.021.292

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	599.368	243.330
II. Netto periodieke aflossingen	218.129	223.880
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	218.129	223.880
III. Autofinancieringsmarge	381.239	19.450

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	381.239	19.450
II. Correctie op de periodieke aflossingen	69.186	74.937
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	218.129	223.880
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	148.943	148.943
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	450.425	94.387

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	1.507.920	1.021.292
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.507.920	1.021.292
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	381.239	19.450
Totale Autofinancieringsmarge	381.239	19.450
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	450.425	94.387
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	450.425	94.387

TOELICHTING BIJ SCHEMA J2

BUDGETTAIR RESULTAAT

Exploitatiesaldo

Dit is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten uit de reguliere werking van het bestuur, dus exclusief investeringen. Er is een batig saldo van net geen 600.000 euro, terwijl bij het laatst gewijzigd meerjarenplan uitgegaan werd van 243.330 euro. Niet alleen de ontvangsten kwamen iets boven de verwachtingen uit, maar vooral de uitgavekredieten werden niet volledig besteed (8% bleef onbenut).

Investeringsaldo

Dit is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de uitgevoerde investeringen, alsook het toekennen van investeringssubsidies. Het resultaat ligt in lijn met het cijfer uit het meerjarenplan. Een negatief saldo wijst erop dat de investeringen niet volledig gedekt werden met vreemd vermogen (ontvangen investeringssubsidies, leningen) en dus de eigen middelen werden aangewend als sluitpost.

Financieringssaldo

Dit is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de financiering van het bestuur; meer bepaald de opname en terugbetaling van leningen, leasing, borgtochten,... . Het gunstiger saldo in vergelijking met het meerjarenplan is vooral te danken aan hogere ontvangsten. Door de versnelde ver-LED-ding van het openbaar verlichtingsnet werd een hogere leasingschuld opgenomen.

Het budgettair resultaat van het boekjaar 2021 (som van de 3 hierboven genoemde saldi) komt uit op -494.692 euro, terwijl uitgegaan werd van een tekort van 981.320 euro. Het tekort is volledig toe te schrijven aan het negatief investeringsaldo. Rekening houdend met het batig saldo van het vorig boekjaar (2.002.612 euro) is er alsnog een batig saldo van 1.507.920 euro.

AUTOFINANCIERINGSMARGE

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen enerzijds het exploitatiesaldo (cf hierboven) en de periodieke aflossingen van de leningen/leasing. Hiermee wordt het structureel evenwicht van het bestuur gemeten. Deze cijfer geeft weer hoeveel marge een bestuur nog over heeft nadat aan alle verplichtingen zijn voldaan, voor bijvoorbeeld nieuwe investeringen, nieuw beleid, extra aflossingen nieuwe leningen,...

Voor 2021 werd uitgegaan van een beperkt positief saldo van 19.450 euro. Met dank aan het gunstiger exploitatiesaldo sloten we 2021 af met een autofinancieringsmarge van 381.239 euro.

GECORRIGEERDE AUTOFINANCIERINGSMARGE

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge is een indicator die aangeeft hoe groot de autofinancieringsmarge is wanneer er rekening wordt gehouden met een vast percentage (8%) van de totale uitstaande financiële schuld in de plaats van met de gebudgetteerde aflossingen. Op deze manier worden ook de schulden waar geen periodieke aflossingen aan verbonden zijn meegerekend. Als de autofinancieringsmarge kleiner is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge is er geen probleem. Als de autofinancieringsmarge (veel) groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur (dit is het geval met bvb bullet-leningen).

J3: Realisatie van de kredieten

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / EK Budg. 32768 IK Budg. 30273

Gemeente (0216.770.650)

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	2.491.307	3.276.464	2.639.700	3.147.280	2.611.454	3.245.520
Investerings	1.324.050	114.774	228.549	102.755	1.260.070	127.755
Financiering	215.047	267.120	220.795	123.645	270.795	123.645
Leningen en leasings	215.047	248.528	220.795	123.645	270.795	123.645
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	18.592	0	0	0	0
- OCMW						
Exploitatie	471.495	285.706	589.345	325.095	528.960	308.435
Investerings	64.492	149.308	81.275	147.550	31.615	78.550
Financiering	21.674	0	3.085	0	3.085	0
Leningen en leasings	21.674	0	3.085	0	3.085	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Budg. 30273

J4: Balans

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / JR-1 Budg. 187704 Alg. 11597

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	2021	2020
ACTIVA	13.470.967	13.244.325
I. Vlottende activa	1.915.808	2.308.581
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.315.589	1.925.886
B. Vorderingen op korte termijn	600.219	372.518
1. Vorderingen uit ruiltransacties	136.295	102.998
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	463.924	269.520
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	10.177
II. Vaste activa	11.555.159	10.935.744
B. Financiële vaste activa	2.046.616	2.059.758
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.625.431	1.638.573
4. Andere financiële vaste activa	421.185	421.185
C. Materiële vaste activa	9.438.224	8.789.311
1. Gemeenschapsgoederen	7.701.145	7.018.141
a. Terreinen en gebouwen	3.140.349	2.714.631
b. Wegen en andere infrastructuur	3.920.446	3.829.491
c. Installaties, machines en uitrusting	222.711	220.491
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	67.770	72.940
e. Leasing en soortgelijke rechten	343.256	173.974
f. Erfgoed	6.614	6.614
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	81.113	92.700
d. Leasing en soortgelijke rechten	81.113	92.700
3. Andere materiële vaste activa	1.655.967	1.678.470
a. Terreinen en gebouwen	1.655.967	1.678.470
D. Immateriële vaste activa	70.319	86.676

	2021	2020
PASSIVA	13.470.967	13.244.325
I. Schulden	3.805.594	3.709.401
A. Schulden op korte termijn	822.257	687.716
1. Schulden uit ruiltransacties	455.671	279.154
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	119.302	114.495
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	336.370	164.659
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	126.062	151.455
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	10.177
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	240.523	246.930
B. Schulden op lange termijn	2.983.337	3.021.685
1. Schulden uit ruiltransacties	2.983.337	3.021.685
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.350.161	1.425.314
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	1.350.161	1.425.314
b. Financiële schulden	1.633.077	1.596.271
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	100	100
II. Nettoactief	9.665.373	9.534.924
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	2.988.215	2.989.091
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-428.028	-563.218
C. Herwaarderingsreserves	765.128	768.992
D. Overig nettoactief	6.340.059	6.340.059

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

TOELICHTING BIJ SCHEMA J4

Naast een budgettaire boekhouding houdt het bestuur tevens een algemene boekhouding aan.

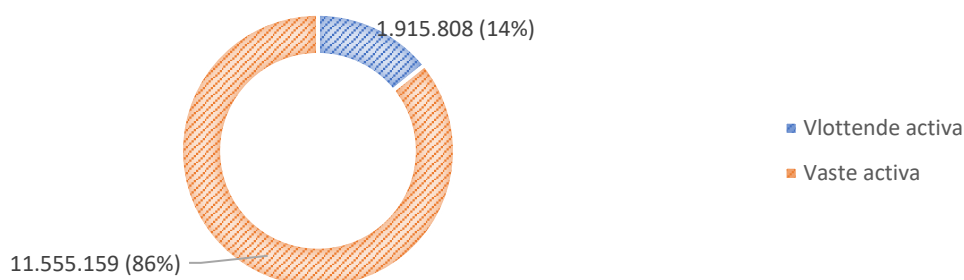
De algemene boekhouding is een boekhouding waarin alle financieel-economische transacties geregistreerd worden. Ze geeft een overzicht van alle kosten en opbrengsten en van alle bezittingen, vorderingen, schulden en andere rechten en verplichtingen van het bestuur. De algemene boekhouding beoogt een getrouw beeld te geven van de financiële situatie en de resultaten van het bestuur. Ze geeft een overzicht van alle kosten en opbrengsten en van alle bezittingen, vorderingen, schulden en andere rechten en verplichtingen van het bestuur. Ze bevat dus meer informatie en is dus vollediger dan een kasboekhouding.

Naast de pure kasverrichtingen worden in deze boekhouding ook de betalingen en de inningen met de financiële rekeningen, de permanente middelen, de financieringsbronnen, de vorderingen, de schulden, de kosten en de opbrengsten geregistreerd. De registratie gebeurt op het moment van de realisatie van de transactie, dus op het moment dat de transactie plaats vindt en niet louter op het moment van de inning of de betaling. De algemene boekhouding bevat dus naast de ontvangsten en de uitgaven ook de zogenaamde niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten, zoals afschrijvingen op gebouwen, waardeverminderingen op vorderingen, voorzieningen voor toekomstige pensioenlasten en verrekeningen van investeringssubsidies. De algemene boekhouding bevat enkel de gerealiseerde verrichtingen en wordt dus niet gebruikt bij de opmaak van het meerjarenplan.

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het jaar in vergelijking met het vorig jaar. Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur. Het zijn de middelen waarover het beschikt om toekomstige economische voordelen of een dienstverleningspotentieel te creëren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen. Ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden. De balans is steeds in evenwicht, hetgeen betekent dat de waarde van alle activa gelijk is aan de waarde van alle passiva. Dit is logisch aangezien alle werkingsmiddelen of bezittingen op de één of andere wijze ook moeten gefinancierd worden.

ACTIVA

De activa bestaat uit 2 hoofdrubrieken, nl vlottende activa en vaste activa. Beide worden nog eens verder onderverdeeld. In de balans wordt de volgorde bepaald door de graad van liquiditeit. Hoe sneller een rubriek kan omgezet worden in geld, hoe hoger de vermelding in de balans.



VLOTTENDE ACTIVA

De vlottende activa worden verder onderverdeeld in:

VLOTTENDE ACTIVA	1.915.808
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.315.589
Vorderingen op korte termijn	600.219
Vorraden en bestellingen in uitvoering	0
Overlopende rekeningen van het actief	0
Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0

Liquide middelen en geldbeleggingen

Gemeente en OCMW hebben verschillende bankrekeningen waarop haar beschikbare middelen beheerd worden. Gezien de aanhoudende lage rentes die we reeds geruime tijd kennen, zijn er geen beleggingen en nauwelijks creditintresten. Per 31 december 2021 is de stand van onze rekeningen als volgt:

GEMEENTE	Saldo
Belfius r/c	315.383,78
Belfius (betaalkaart)	3.712,87
Belfius Tre@sury+	235.000,00
Belfius Tre@sury+ special	651.143,18
ING r/c	62.176,05
ING spaar	17.777,14
BNP Paribas Fortis r/c	1.887,69
BNP Paribas Fortis spaar	404,83
BPost r/c	30.008,93

OCMW	Saldo
Belfius r/c	8.510,31
Belfius (betaalkaart)	112,52
Belfius Tre@sury+	1,71

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2020 met 610.000 euro afgenomen, als gevolg van de financiering van de investeringen met eigen middelen.

Vorderingen op korte termijn

Uit ruiltransacties

Op 31 december 2021 staan er nog 136.295 euro vorderingen uit ruiltransacties open (dit zijn verkopen, prestaties, concessies,...). In dit bedrag zijn ook de reeds betaalde voorschotten aan de RSZPPO (8.252 euro) , leveranciers (15.300 euro),... eveneens inbegrepen, maar waarvan nog geen afrekening in 2021 ontvangen werd, alsook de r/c bij vastgoedtransacties (1.959,39 euro).

Uit niet-ruiltransacties

De openstaande vorderingen uit niet-ruiltransacties bedroegen eind 2020 463.924 euro. Het gaat onder meer om nog te ontvangen belastingen (110.699 euro), terugvorderbare steun OCMW (42.006 euro), werkingssubsidies (254.374 euro)

Vorraden en bestellingen in uitvoering

NVT

Overlopende rekeningen van het actief

NVT

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

NVT

VASTE ACTIVA

VASTE ACTIVA	11.555.159
Financieel vaste activa	2.059.758
Materiële vaste activa	8.789.311
Vorderingen op lange termijn	0
Immateriële vaste activa	86.676

Financieel vaste activa

Het lokaal bestuur Spiere-Helkijn houdt volgende participaties aan:

	Aanschaffing	Te volstorten	Herwaardering	Boekwaarde
<u>GEMEENTE</u>				
IMOG	87.186			87.186
Leiedal	17.825			17.825
Psilon	10.000			10.000
TMVS	1.000	750		250
Watergroep	609.675	205.966		403.709
EthiasCo	8.603			8.603
Eigen Haard	484	363		121
Gaselwest	736.450	1	765.128	1.501.577
Zefier	8.425			8.425
Zuid-West-Vlaamse	298	149		149
<u>OCMW</u>				
Eigen Haard	675	506		169
EthiasCo	8.603			8.603

In 2021 is de totale waarde van de participaties gedaald als gevolg van de jaarlijkse afboeking van de aandelen Openbaar Verlichtingsnet dat kadert in de boekhoudkundige verwerking van de overname OV-net.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is t.o.v. 2020 gestegen met 648.913 euro. Enerzijds heeft het OCMW grond verkocht, anderzijds heeft het bestuur geïnvesteerd in:

<u>GEMEENTE</u>	
Loods (warmtepomp)	6.419
Sporthal	520.815
Wegen	319.128
Zitbanken	11.065
Afsluiting tennis	6.810
Signalisatie	6.247
Zonnepanelen sporthal (vervanging)	3.484
Speelplein	28.060
Videofonie	4.655
Schrobmachine SpieHel/sporthal	13.146
Stoelen en tafels	11.642
PC's en laptops	2.539
Openbare verlichting (LED)	248.529
<u>OCMW</u>	
Appartement LOI	56.221

Maar ook de afschrijvingen hebben de boekwaarde beïnvloed. In 2021 bedroegen de afschrijvingen 574.284 euro.

Vorderingen op lange termijn

NVT

Immateriële vaste activa

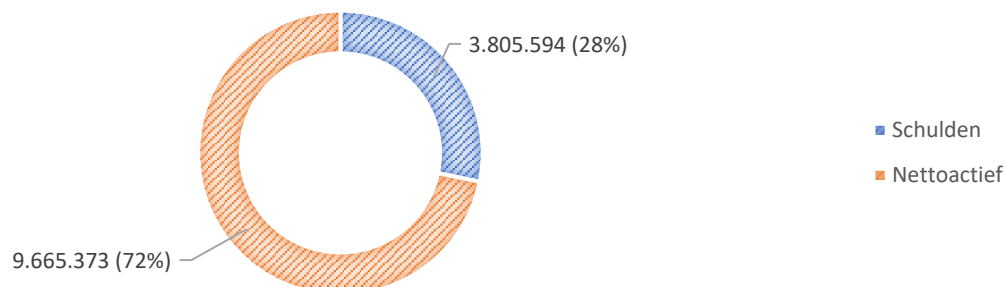
De minst liquide type vaste activa zijn de immateriële (Plannen en studies, licenties,...). In 2021 werden volgende investeringen gedaan.

<u>GEMEENTE</u>	
Software: leegstand en verwaarlozing	4.386
Software: debiteurenbeheer	4.840
Plannen en studies: Archeologiestudie Robecijnplein	10.950
<u>OCMW</u>	
Software Sierra 2.0	6.715

PASSIVA

Ook de passiefzijde van de balans is opgedeeld in 2 delen, de schulden en het nettoactief.

Net zoals bij het actiefzijde het geval is, bepaalt ook hier de mate van opvraagbaarheid in geld (liquiditeit) de volgorde .



SCHULDEN

SCHULDEN	3.805.594
Schulden op korte termijn	822.257
Schulden op lange termijn	2.983.337

Schulden op korte termijn

Schulden uit ruiltransacties

De voorzieningen voor risico's en kosten bedragen 119.302 euro en bestaan uit voorzieningen voor het uitbetalen van de pensioenen in 2022 (60.514 euro) en uit voorzieningen voor het uitbetalen van het vakantiegeld in 2022 (58.788 euro)

De niet-financiële schulden (336.370) beslaan in hoofdzaak de leveranciersschulden (124.477 euro), de nog te ontvangen facturen (97.890 euro), de te betalen en terug te betalen borgtochten (14.431 euro), de te volstorten deelnemingen (5.457 euro), de schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten (74.755 euro)

Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (240.523 euro) zijn de aflossingen van onze lopende leningen/leasing die terugbetaald zullen worden in 2022. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

Fluvius (OV-net):	61.201
Belfius:	107.253
ING:	72.069

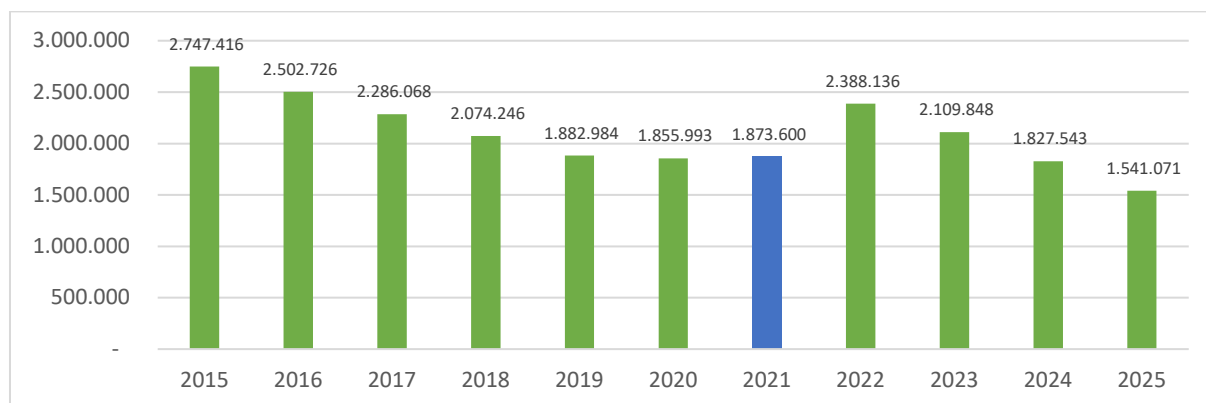
Schulden op lange termijn

Schulden uit ruiltransacties

De voorzieningen voor risico's en kosten laat de verplichtingen op lange termijn van het bestuur tot uiting komen. Het gaat om de voorziening op lange termijn voor de toekomstige pensioenen. Dit cijfer houdt rekening met de pensioenlast op vandaag en de verwachte levensduur. Eens dit is berekend, wordt vervolgens het gedeelte dat zal uitbetaald worden in 2022 overgeboekt van lange termijn naar korte termijn (zie hoger). De totale voorziening voor pensioenen op lange termijn bedraagt 1.350.161 euro.

De financiële schulden is het nog openstaand kapitaal van onze leningen/leasing en waarvan de aflossingen voor 2022 reeds zijn overgeboekt naar de korte termijn (zie hoger)

Onderstaande grafiek geeft de evolutie weer van onze schuldportefeuille over de periode 2015-2025. In 2015 was er nog een openstaande schuld van 2.747.416 euro en die eind 2021 nog 1.873.600 euro bedraagt. Net als in 2020 werd in 2021 een bijkomende leasingschuld opgenomen als gevolg van de overname van het openbaar verlichtingsnet door Fluvius (+248.528 euro). Daarnaast verwachten we om in 2022 een nieuwe lening op te nemen van 800.000. Dit verklaart de stijging van 2021 t.o.v. 2022.



De totale schuldportefeuille bestaat uit 29% variabele leningen (met een 3 jaarlijkse herziening) en uit 71% leningen met een vaste rentevoet. De leningen met een variabele rentevoet zijn dankzij de lage rentes die we reeds enkele jaren kennen goedkoper geworden. De gemiddelde rentevoet van onze schulden bedraagt 1,87%.

NETTOACTIEF

NETTOACTIEF	9.665.373
Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.988.215
Gecumuleerd overschot/tekort	-428.028
Herwaarderingsreserves	765.128
Overig nettoactief	6.340.059

Het nettoactief is een term die verschilt van de vennootschapsboekhouding. Zo is er geen rubriek kapitaal want er zijn geen aandeelhouders die middelen hebben ingebracht in ruil voor aandelen, maar wel een nettoactief (als verschil tussen alle activa en de schulden). Gemeenten, OCMW's en Provincies zullen ook geen winst of verlies maken, maar een overgedragen overschot of tekort noteren. Zo is er voor gemeente en OCMW een gecumuleerd tekort van 428.028 euro.

De kapitaalsubsidies die we ontvangen van hogere overheden worden gekoppeld aan het onderliggend actief waarvoor we de subsidie hebben verworven. Deze subsidies worden verrekend (vergelijk het met een afschrijving van een vast actief) volgens hetzelfde tempo als de afschrijving van dat actief. Jaar na jaar daalt deze rubriek, tenzij er nieuwe kapitaalsubsidies werden verworven.

Sommige activa zoals het privaat patrimonium en de financieel vaste activa (deelnemingen) dienen jaarlijks nagezien te worden op hun werkelijke waarde (ipv de boekhoudkundige waarde, aanschaffingswaarde – afschrijvingen). Verschillen in herwaardering worden geboekt op de rubriek herwaarderingsreserves. Specifiek voor ons bestuur gaat het hier om de herwaardering van onze participatie die we aanhouden in Gaselwest.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / JR-1 Budg. 187704 Alg. 11597

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	2021	2020
I. Kosten	3.648.386	4.551.734
A. Operationele kosten	3.612.373	4.512.569
1. Goederen en diensten	966.974	872.988
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.315.556	1.179.221
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	581.407	519.091
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	170.356	171.242
5. Toegestane werkingssubsidies	453.366	416.247
6. Toegestane investeringsubsidies	102.743	217.678
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	1.119.814
8. Andere operationele kosten	21.972	16.287
B. Financiële kosten	36.013	39.165
II. Opbrengsten	3.783.576	4.066.816
A. Operationele opbrengsten	3.507.571	3.581.355
1. Opbrengsten uit de werking	295.228	256.081
2. Fiscale opbrengsten en boetes	1.934.857	1.857.469
3. Werkingssubsidies	1.161.664	1.092.015
a. Algemene werkingssubsidies	801.292	764.547
b. Specifieke werkingssubsidies	360.372	327.468
4. Recuperatie individuele hulpverlening	35.809	57.821
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	30.432	298.957
6. Andere operationele opbrengsten	49.582	19.013
B. Financiële opbrengsten	276.005	485.460
III. Overschot of tekort van het boekjaar	135.190	-484.919
A. Operationeel overschot of tekort	-104.802	-931.214
B. Financieel overschot of tekort	239.992	446.295
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	135.190	-484.919
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	135.190	-484.919

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2020: Budg. 187704 Alg. 11597

TOELICHTING BIJ SCHEMA J5

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt de opbrengsten en kosten van het jaar en vergelijkt die met vorig jaar. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. De regelgeving over BBC erkent geen uitzonderlijke opbrengsten en kosten meer. Buitengewone opbrengsten of kosten worden, naargelang hun aard, gekwalificeerd als operationele of financiële opbrengsten of kosten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en kosten resulteert in het overschot of het tekort van het jaar.

KOSTEN

OPERATIONELE KOSTEN

OPERATIONELE KOSTEN	3.612.373
Goederen en diensten	966.974
Bezoldigingen	1.315.556
Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	581.407
Individuele hulpverlening door het OCMW	170.356
Toegestane werkingssubsidies	453.366
Toegestane investeringssubsidies	102.743
Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0
Andere operationele kosten	21.972

Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten enerzijds de rubriek 60 'Verbruikte goederen' en anderzijds de rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering' (op uitzondering van personeelskosten zoals bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen). Het betreft onder meer kosten zoals energie, verzekeringspremies, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden, ...

GOEDEREN EN DIENSTEN	966.974	91%
Aankopen grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen	28.287	131%
Kosten voor onroerende goederen	100.532	83%
Energie	119.454	105%
Verzekeringen	18.234	79%
Technische diensten	218.165	81%
Administratieve diensten	327.773	83%
Representatiekosten	36.760	116%
Erelonen en vergoedingen	58.650	64%
Ter beschikking gestelde personen	59.118	

In totaliteit werd 91% van de beschikbare kredieten benut. De onderliggende rubrieken vertonen een gemengd beeld qua realisatiegraad. Zo werd meer uitgegeven aan handelsgoederen (aankoop vuilzakken), energie en representatiekosten. De andere rubrieken bleken finaal te ruim begroot te zijn.

Bezoldigingen

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

BEZOLDIGINGEN	1.315.556	92%
Politiek personeel	145.110	100%
Vastbenoemd personeel	504.047	91%
Niet-vastbenoemd personeel	557.021	90%
Andere personeelskosten	49.163	96%
Pensioenen	60.215	94%

In 2021 werd de spilindex twee maal overschreden. De eerste vond plaats in augustus, de volgende in december. De lonen worden 2 maand later automatisch met 2% verhoogd. Concreet stegen de lonen in oktober 2021 en in februari 2022 (budget 2022).

Politiek personeel

Deze rubriek bestaat uit de vergoedingen die het politiek personeel ontvangt in het kader van de uitoefening van haar ambt. Concreet omvat deze post zowel de bezoldigingen van de leden van het schepencollege als de presentiegelden van de gemeenteraadsleden.

Vast benoemd personeel

Deze rubriek bestaat uit de som van de brutobezoldigingen en de patronale bijdragen RSZ voor de statutaire personeelsleden van Stad Brugge. Er dient nog geen responsabiliseringsbijdrage betaald te worden.

Niet vast benoemd personeel

Deze rubriek bestaat uit de som van de brutobezoldigingen en patronale bijdragen RSZ (inclusief 2e pensioenpijler) van de contractuele medewerkers. De 2^{de} pensioenpijler werd opgetrokken naar 2,5 % voor geheel 2021 n.a.v. het sectoraal akkoord van de lokale en provinciale besturen in 2020.

Andere personeelskosten

Verzekering arbeidsongevallen	8.532	118%
Medische dienst	3.316	143%
Maaltijdcheques	29.912	88%
Ecocheques	4.000	111%
Fietsvergoeding	961	91%
Vakbondspremie	838	112%
Werkkledij	1604	82%

Pensioenen

Er wordt aan 10 oud-mandatarissen een pensioen uitbetaald (7 gemeente en 3 OCMW).

Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen

Afschrijvingen	617.533
Waardeverminderingen op vorderingen	34.221
Voorzieningen voor pensioenen	-76.631
Voorzieningen voor vakantiegeld	6.284
Waardeverminderingen op vaste activa	0

Afschrijvingen

Onder afschrijvingen verstaan we de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan. De afschrijvingsduur van elk type vast actief is terug te vinden in de waarderingsregels (zie verder).

Waardeverminderingen

Dit zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar. Overeenkomstig de waarderingsregels wordt 20% per jaar als waardevermindering geboekt. Vanaf 5 jaar bedraagt de waardevermindering 100%.

Voorzieningen

Voorzieningen worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn. Het bedrag van deze schulden staat (nog) niet vast, maar kan wel op betrouwbare wijze worden geschat zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het afgesloten boekjaar van de jaarrekening of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Er wordt een voorziening aangelegd voor de zowel de huidige als toekomstige oud-mandatarissen. Jaarlijks wordt deze voorziening aangepast. Een tweede vorm van voorziening is die voor de uitbetaling van het vakantiegeld in het volgend boekjaar.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Leefloon	109.093	104%
Financiële steun - rechtstreeks	14.089	33%
Financiële steun - derde betaler	32.107	67%
Voorschotten	8.648	69%
Politiek vluchtelingen	4.844	35%
Andere	1.575	829%

Er waren gemiddeld 12,67 personen per maand die een leefloon ontvingen dit is gemiddeld gezien 1 méér in vergelijking met 2020. Het leefloon lag in lijn met vorig jaar maar toch was er een kredietoverschrijding met 4% (4.000 euro)

De overige vormen van steun bleven onder de verwachtingen. De lage realisatiegraad voor de politiek vluchtelingen is het gevolg van de tijdelijke sluiting van het LOI (als gevolg van een onvoldoende personeelsbezetting).

Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. In 2021 werden volgende werkingssubsidies uitbetaald

Verenigingen	14.260
Provincie	2.972
Politie & brandweer	268.022
Kerkfabrieken	22.387
intercommunales	140.990
Gezinnen	2.768
Bedrijven	1.967

Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. In 2021 werden volgende investeringssubsidies uitbetaald

Politie & brandweer	54.263	100%
Kerkfabrieken	48.480	97%

Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa

Niet van toepassing

Andere operationele kosten

Belastingen	15.831	87%
Minderwaarde bij de realisatie vorderingen	6.141	409%

Als eigenaar van diverse gronden en gebouwen ontvangt het bestuur eveneens aanslagbiljetten voor het betalen van de onroerende voorheffing (waarvan het meeste weliswaar terugvloeit naar de gemeente). In 2021 bedroeg de onroerende voorheffing 8.427 euro. Daarnaast hebben we een leegstandsheffing betaald voor de gebouwen Onderlandenstraat/Gemeenteplein en betalen we milieuheffing voor divers afval dat wordt ingezameld.

FINANCIËLE KOSTEN

FINANCIËLE KOSTEN	36.013
Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	33.132
Andere financiële kosten	2.881

De belangrijkste rubriek van de financiële kosten zijn de te betalen intresten op de lopende leningen. In 2021 heeft het bestuur 31.694 euro intresten betaald. Er was 35.710 euro krediet voorzien. Doordat een aantal leningen met een variabele rentevoet op herzieningsmoment kwamen, konden we profiteren van de lagere rentevoeten.

De gemeente neemt een terrein in Helkijn in gebruik via een erfpachtovereenkomst en dat ter beschikking gesteld wordt aan FC Spiere-Helkijn. Hiervoor betaalt de gemeente jaarlijks een vergoeding (incl. indexatie)

OPBRENGSTEN

OPERATIONELE OPBRENGSTEN

OPERATIONELE OPBRENGSTEN	3.507.571
Ontvangsten uit de werking	295.228
Fiscale ontvangsten en boetes	1.934.857
Werkingssubsidies	1.161.664
Recuperatie individuele hulpverlening	35.809
Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	30.432
Andere operationele opbrengsten	49.582

Ontvangsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur realiseert door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening.

ONTVANGSTEN UIT DE WERKING	295.228	124%
Verkopen	20.373	105%
Prestaties	259.025	139%
Verhuur	10.561	47%
Concessies	3.600	47%
Prestaties OCMW	1.718	48%

Van het vaccinatiecentrum ontvingen we een bijdrage in de personeelskosten voor het bemannen van de eerstelijns telefoon. Deze bedroeg 61.196 euro. Deze onvoorziene ontvangst heeft bijgedragen tot een hogere opbrengst in vergelijking met hetgeen begroot was. De minderontvangst bij de rubriek verhuur is het gevolg van een eerdere stopzetting van het huurcontract

Onderlandenstraat. Omdat tijdens de renovatiewerken aan de sporthal de cafetaria onbereikbaar was, werd er gedurende deze periode geen concessie ontvangen.

Fiscale ontvangsten en boetes

FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES	1.934.857	102%
Aanvullende belastingen	1.691.483	101%
Belastingen op prestaties	21.214	91%
Belastingen inzake openbare hygiëne	132.146	111%
Bedrijfsbelastingen	36.223	102%
Belastingen op patrimonium	53.600	137%
Andere belastingen	190	100%

Uit bovenstaande tabel blijkt meteen welke belasting het meest bijdraagt aan de financiering van het bestuur, nl. de aanvullende belastingen. De gemeente heft aanvullende belastingen op de onroerende voorheffing (1.093.251 euro), de personenbelasting (544.003 euro), de verkeersbelasting (52.585 euro), leegstaande bedrijven (-1.326 euro) en ongeschikte gebouwen (2.970 euro).

Er konden meer belastingplichtigen ingekohierd worden in de milieubelasting dan hetgeen begroot werd. Ook werden meer vuilzakken verkocht.

De grotere ontvangst uit patrimonium is gelieerd aan de belasting op leegstand. In 2021 werden 2 kohieren opgemaakt, nl die van 2020 als die van 2021.

Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur, en specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten of een bepaald type dienstverlening.

WERKINGSSUBSIDIES	1.161.664	98%
Gemeentefonds – basisdotatie	624.187	102%
Gemeentefonds – aanvullende dotaties	72.486	100%
Vergoeding derving onroerende voorheffing	3.085	9%
Fonds Open Ruimte	63.363	100%
Noodfonds cultuur, sport, jeugd, media	8.663	100%
Regularisatiepremie GESCO's	29.281	100%
VIA-middelen	17.896	%
VOP-subsidie	8.177	141%
Leefloon	71.934	73%
Fedasil	31.270	100%
Sectorale subsidies (sociale maribel)	182.077	103%

De uiteindelijke ontvangst van de meeste werkingssubsidies lag in lijn met de gebudgetteerde cijfers. Enkel de vergoeding als derving van de onroerende voorheffing (energiezuinige woningen,...) lag een stuk onder de verwachting. Ook de tussenkomst van de federale overheid in het leefloon kwam lager uit dan begroot.

Recuperatie individuele steun

Wanneer het OCMW (BCSD) beslist om steun die werd toegekend aan een cliënt terug te vorderen dan wordt dit op deze rubriek tot uiting gebracht.

RECUPERATIE INDIVIDUELE STEUN	35.809	74%
Recuperatie leefloon	3.280	194%
Recuperatie financiële steun - rechtstreeks	1.470	21%
Recuperatie financiële steun - derde betaler	22.411	83%
Recuperatie voorschotten	8.648	69%

Er werd meer leefloon teruggevorderd van cliënten dan gebudgetteerd. Omdat aan uitgavenzijde minder steun werd toegekend, werd er ook minder steun teruggevorderd. Alle toegekende voorschotten werden integraal teruggevorderd.

Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien een vast actief verkocht wordt voor een bedrag dat hoger is dan de resterende boekwaarde, dan wordt een meerwaarde gerealiseerd. Als gevolg van de verkoop van landbouwgronden door het OCMW, werd een boekhoudkundige meerwaarde gerealiseerd van 30.432 euro.

Andere operationele opbrengsten

Inhouding pensioen	8.335	95%
Opbrengsten uit erfpacht	15	100%
Terugvordering van kosten	35.123	%
Persoonlijke bijdrage maaltijdcheques	3.998	91%
Terugvordering pensioenlast gewezen mandatarissen	2.101	100%

Het bestuur staat zelf in voor de uitbetaling van de pensioenen van haar gewezen mandatarissen. Daartoe houdt zij 7,5% van de wedde van de huidige mandatarissen in (8.335 euro). Omdat één van de voormalige mandatarissen ook in Harelbeke schepen was, wordt bij dat bestuur een deel van het uitbetaald pensioen gerecupereerd (2.101 euro).

Een groot deel van de renovatiewerken aan het nieuw LOI-appartement werd uitgevoerd door onze werkmannen. Hiervoor werd een factuur opgemaakt van de gemeente aan het OCMW (25.800). Deze opbrengst werd geboekt als een recuperatie van kosten. Op deze rubriek worden ook tal van kleine terugvorderingen geboekt (schade, terugvordering privé-aandeel,...)

Per uitgereikte maaltijdcheque wordt 1,09 euro ingehouden. Dit is het werknemersaandeel.

FINANCIËLE OPBRENGSTEN

Deze categorie van opbrengsten omvat de opbrengsten uit financieel vaste activa, uit vlottende activa en andere financiële opbrengsten.

FINANCIËLE OPBRENGSTEN	276.005
Opbrengsten uit financieel vaste activa	84.945
Opbrengsten uit vlottende activa	86
Kapitaal- en intrestsubsidies	189.539

Het bestuur participeert in diverse energie gerelateerde bedrijven via Gaselwest. Het bestuur ontvangt dividenden die worden geboekt als opbrengsten uit financieel vaste activa.

Als gevolg van de bijna 0%-intrestvoeten ontvangt het bestuur nauwelijks creditintresten (86 euro).

De ontvangen investeringssubsidies worden verrekend volgens het tempo van de afschrijving van het onderliggend actief. Deze verrekening van deze subsidies worden als een financiële opbrengst geboekt.

OVERSCHOT of tekort van het boekjaar

Dankzij het groter financieel overschot dan het operationeel tekort is er een overschot van het boekjaar van 135.190 euro. Dit saldo wordt toegevoegd aan het nettoactief (zie hoger).

3.

TOELICHTING

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / EK Budg. 32768

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	50.440	45.856	46.240	52.765	49.765	45.020	40.120
Ontvangsten	2.633.591	2.756.448	2.712.935	2.666.230	2.718.115	2.781.970	2.867.620
Saldo	2.583.150	2.710.592	2.666.695	2.613.465	2.668.350	2.736.950	2.827.500
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	132.811	116.028	116.025	68.475	68.475	68.475	68.475
Saldo	132.811	116.028	116.025	68.475	68.475	68.475	68.475
Financiering							
Uitgaven	206.488	218.129	223.880	231.854	289.155	293.170	297.335
Ontvangsten	164.124	248.528	123.645	973.645	0	0	0
Saldo	-42.364	30.399	-100.235	741.791	-289.155	-293.170	-297.335
Ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Uitgaven	1.123.398	1.211.070	1.243.505	1.279.365	1.282.620	1.294.205	1.307.695
Ontvangsten	65.791	96.590	68.020	74.655	74.710	74.765	74.825
Saldo	-1.057.607	-1.114.479	-1.175.485	-1.204.710	-1.207.910	-1.219.440	-1.232.870
Investerings							
Uitgaven	112.116	72.717	73.920	467.505	55.705	36.665	36.665
Ontvangsten	128.667	0	0	0	0	0	0
Saldo	16.551	-72.717	-73.920	-467.505	-55.705	-36.665	-36.665
Financiering							
Burger							
Exploitatie							
Uitgaven	930.045	1.034.442	1.251.280	1.198.163	1.236.168	1.242.698	1.245.623
Ontvangsten	354.883	409.939	394.255	409.755	410.290	412.025	413.765
Saldo	-575.162	-624.504	-857.025	-788.408	-825.878	-830.673	-831.858
Investerings							
Uitgaven	244.667	712.036	-315.705	2.000.000	0	0	0

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	0	101.758	100.000	0	0	0	0
Saldo	-244.667	-610.278	415.705	-2.000.000	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	500	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	844	0	0	0	0	0	0
Saldo	344	0	0	0	0	0	0
Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	590.642	671.433	688.020	698.650	700.450	696.910	723.395
Ontvangsten	312.888	299.193	297.165	364.560	372.400	371.075	371.060
Saldo	-277.754	-372.241	-390.855	-334.090	-328.050	-325.835	-352.335
Investerings							
Uitgaven	401.873	603.789	551.609	394.991	0	0	0
Ontvangsten	875.227	46.297	34.280	59.280	9.280	9.280	9.280
Saldo	473.354	-557.492	-517.329	-335.711	9.280	9.280	9.280
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021

Journalvolgnommern: JR Budg. 213105 Alg. 11301 / EK Budg. 32768

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	2.655.986	2.928.223	3.190.030	3.184.883	3.226.168	3.240.798	3.283.748
1. Goederen en diensten	872.988	966.974	1.067.815	999.150	972.035	967.975	991.330
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.179.221	1.315.556	1.431.755	1.483.788	1.483.783	1.483.783	1.483.783
a. Politiek personeel	140.815	145.110	144.960	150.255	150.255	150.255	150.255
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	543.149	504.047	551.860	497.793	497.793	497.793	497.793
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	385.672	557.021	619.955	722.995	722.990	722.990	722.990
f. Andere personeelskosten	47.960	49.163	51.190	52.230	52.230	52.230	52.230
g. Pensioenen	61.625	60.215	63.790	60.515	60.515	60.515	60.515
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	171.242	170.356	222.470	212.150	213.150	215.650	218.150
4. Toegestane werkingssubsidies	416.247	453.366	448.390	472.120	539.795	555.780	572.665
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	2.000	2.020	2.020	2.050	2.050	2.050	2.050
- aan welzijnsverenigingen	126	15.735	12.205	12.455	12.480	12.515	12.540
- aan de politiezone	204.432	214.654	214.655	221.095	227.730	234.560	241.595
- aan de hulpverleningszone	63.040	53.368	53.370	66.880	70.080	72.000	74.560
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	114.754	121.402	117.010	122.290	127.850	132.850	137.850
- aan besturen van de eredienst	10.075	22.387	22.390	22.945	73.450	75.650	77.915
- aan andere begunstigen	21.820	23.800	26.740	24.405	26.155	26.155	26.155
5. Andere operationele uitgaven	16.287	21.972	19.600	17.675	17.405	17.610	17.820
B. Financiële uitgaven	38.540	34.578	39.015	44.060	42.835	38.035	33.085
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	35.115	31.694	35.710	43.285	42.055	37.250	32.295
- aan financiële instellingen	26.991	23.320	25.945	33.460	32.805	29.180	25.455
- aan andere entiteiten	8.124	8.374	9.765	9.825	9.250	8.070	6.840
2. Andere financiële uitgaven	3.425	2.884	3.305	775	780	785	790
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	3.282.399	3.477.139	3.387.640	3.454.950	3.516.785	3.581.105	3.670.410
1. Ontvangsten uit de werking	256.081	295.228	238.835	366.970	368.400	368.615	368.840
2. Fiscale ontvangsten en boetes	1.857.469	1.934.857	1.890.585	1.798.000	1.829.900	1.870.685	1.930.795

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Aanvullende belastingen	1.671.353	1.691.483	1.673.795	1.691.825	1.723.725	1.764.510	1.824.620
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.079.631	1.093.251	1.083.675	1.111.240	1.127.455	1.150.000	1.173.000
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	540.767	544.003	533.335	523.600	538.235	555.385	591.380
- Andere aanvullende belastingen	50.955	54.228	56.785	56.985	58.035	59.125	60.240
b. Andere belastingen en boetes	186.116	243.373	216.790	106.175	106.175	106.175	106.175
3. Werkingssubsidies	1.092.015	1.161.664	1.187.175	1.221.820	1.249.455	1.274.100	1.301.215
a. Algemene werkingssubsidies	764.547	801.292	819.100	860.905	887.565	910.635	936.175
- Gemeentefonds	661.994	696.674	682.700	704.110	726.270	749.205	772.975
- Andere algemene werkingssubsidies	102.553	104.618	136.400	156.795	161.295	161.430	163.200
- van de federale overheid	0	226	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	102.553	104.392	134.400	154.795	159.295	159.430	161.200
- van andere entiteiten	0	0	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
b. Specifieke werkingssubsidies	327.468	360.372	368.075	360.915	361.890	363.465	365.040
- van de federale overheid	291.927	328.885	351.980	344.175	345.150	346.725	348.300
- van de Vlaamse overheid	25.914	27.730	15.395	16.040	16.040	16.040	16.040
- van de provincie	3.861	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	5.765	3.757	700	700	700	700	700
4. Recuperatie individuele hulpverlening	57.821	35.809	48.190	45.000	45.000	45.000	45.000
5. Andere operationele ontvangsten	19.013	49.582	22.855	23.160	24.030	22.705	24.560
B. Financiële ontvangsten	84.754	85.031	84.735	60.250	58.730	58.730	56.860
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	672.627	599.368	243.330	286.257	306.512	361.002	410.437
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	111.325	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	111.325	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	427.176	1.258.908	1.177.394	804.341	20.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	427.176	1.240.316	1.177.394	804.341	20.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	109.403	583.455	586.590	375.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	66.373	337.003	422.429	220.896	0	0	0
c. Roerende goederen	87.276	71.329	44.730	84.800	20.000	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	164.124	248.528	123.645	123.645	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	18.592	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	18.592	0	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	2.477	26.891	28.165	22.450	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	217.678	102.743	-895.735	2.035.705	35.705	36.665	36.665
- aan de politiezone	7.223	7.223	7.225	7.225	7.225	7.225	7.225
- aan de hulpverleningszone	8.640	47.040	47.040	28.480	28.480	29.440	29.440
- aan besturen van de eredienst	201.815	48.480	50.000	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	-1.000.000	2.000.000	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280	9.280
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280	9.280
B. Verkoop van materiële vaste activa	991.450	66.142	47.550	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	927.117	18.592	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	778.667	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	148.450	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	18.592	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	64.333	47.550	47.550	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	64.333	47.550	47.550	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	135.978	188.663	193.475	118.475	68.475	68.475	68.475
- van de federale overheid	0	83.166	100.000	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	135.978	105.497	93.475	118.475	68.475	68.475	68.475
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	378.048	-1.124.460	-59.519	-2.734.741	22.050	41.090	41.090
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	1.050.676	-525.092	183.811	-2.448.484	328.562	402.092	451.527
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	206.488	218.129	223.880	231.854	289.155	293.170	297.335
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	206.488	218.129	223.880	231.854	289.155	293.170	297.335
B. Vereffening van niet-financiële schulden	500	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	164.124	248.528	123.645	973.645	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	123.645	973.645	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	164.124	248.528	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	100	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	744	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	744	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	744	0	0	0	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-42.021	30.399	-100.235	741.791	-289.155	-293.170	-297.335
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.008.655	-494.692	83.576	-1.706.693	39.407	108.922	154.192

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Meerjarenplan:

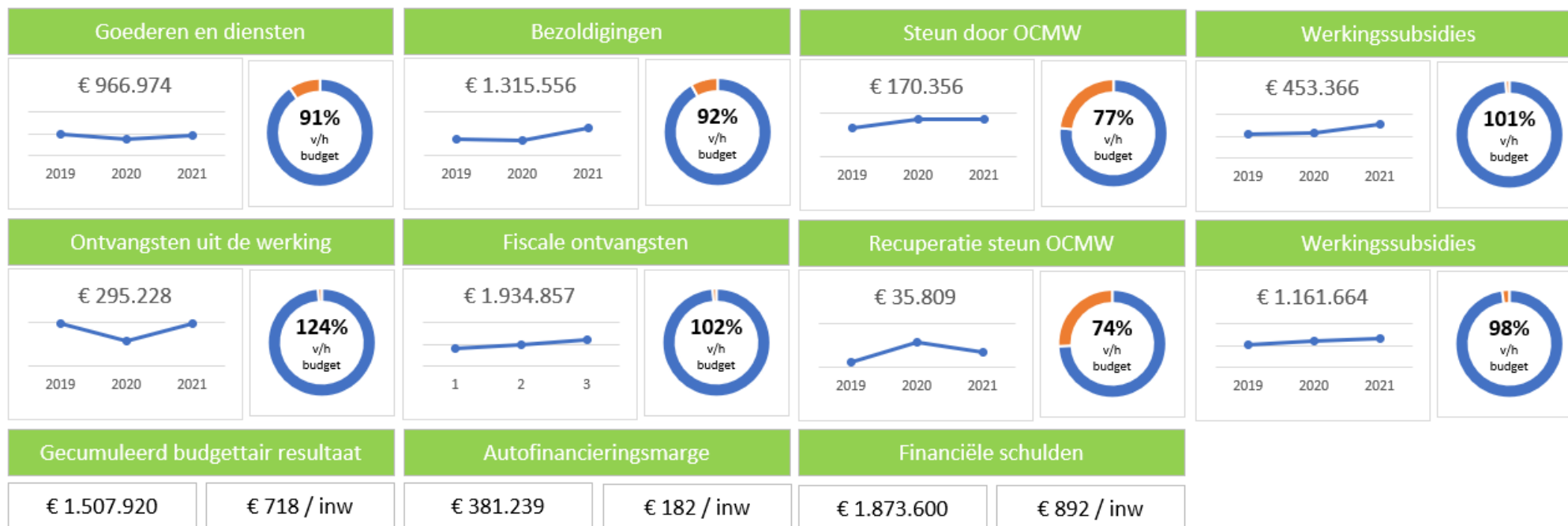
MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

ENKELE KERNCIJFERS 2021





T3: Investeringsproject

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

PRIO IP-010: Woonzorgcentrum

SD-8.3: De gemeente ondersteunt het privaat woonzorgcentrum te Helkijn

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
D. Toegestane investeringssubsidies		0		2.000.000		2.000.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	2.000.000	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	2.000.000	0	0	0

PRIO IP-011: Zonnepanelen dak loods

GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	28.000	0	28.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	28.000	0	28.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	28.000	0	28.000
c. Roerende goederen		0		28.000		28.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	28.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	28.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	28.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	28.000	0	0	0

PRIO IP-013: Schoolomgeving Nieuw Centrum
GG-1.1.2: Nieuw Centrum

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	73.110	0	0	0	73.110
B. Investerings in materiële vaste activa	0	73.110	0	0	0	73.110
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	73.110	0	0	0	73.110
b. Wegen en andere infrastructuur		66.863		0		66.863
c. Roerende goederen		6.247		0		6.247
II. ONTVANGSTEN	0	37.019	0	0	0	37.019
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		37.019		0		37.019

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	38.939	34.171	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	38.939	34.171	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	38.939	34.171	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	38.939	27.924	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.247	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	37.019	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	37.019	0	0	0	0

PRIO IP-015: Openbare verlichting

GG-1.3.2: De gemeente zorgt voor een energiezuinig openbare verlichtingsnet

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	523.977	0	123.645	0	647.622
A. Investerings in financiële vaste activa	0	111.325	0	0	0	111.325
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		111.325		0		111.325
B. Investerings in materiële vaste activa	0	412.652	0	123.645	0	536.297
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	412.652	0	123.645	0	536.297
d. Leasing en soortgelijke rechten		412.652		123.645		536.297
II. ONTVANGSTEN	0	167.004	0	37.120	0	204.124
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	18.554	0	37.120	0	55.674
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		18.554		37.120		55.674
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	148.450	0	0	0	148.450
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	148.450	0	0	0	148.450
b. Wegen en andere infrastructuur		148.450		0		148.450

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	275.449	248.528	123.645	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	111.325	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	111.325	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	164.124	248.528	123.645	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.124	248.528	123.645	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	164.124	248.528	123.645	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	157.727	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280
A. Verkoop van financiële vaste activa	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280
B. Verkoop van materiële vaste activa	148.450	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	148.450	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	148.450	0	0	0	0	0

PRIO IP-016: Dorpskernvernieuwing Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein Spiere

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	312.083	0	183.796	0	495.880
B. Investerings in materiële vaste activa	0	301.133	0	183.796	0	484.929
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	301.133	0	183.796	0	484.929
b. Wegen en andere infrastructuur		301.133		183.796		484.929
C. Investerings in immateriële vaste activa		10.951		0		10.951

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	9.929	302.154	183.796	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	9.929	291.204	183.796	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.929	291.204	183.796	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	9.929	291.204	183.796	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	10.951	0	0	0	0

PRIO IP-017: Containerpark
MIL-1.2.3: De gemeente beheert het recyclagepark

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	43.283	0	0	0	43.283
B. Investerings in materiële vaste activa	0	43.283	0	0	0	43.283
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	43.283	0	0	0	43.283
c. Roerende goederen		43.283		0		43.283

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	43.283	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	43.283	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	43.283	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	43.283	0	0	0	0	0

PRIO IP-18: Voetpaden kerk Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein Spiere

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	17.100	0	17.100
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	17.100	0	17.100
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	17.100	0	17.100
b. Wegen en andere infrastructuur		0		17.100		17.100

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	17.100	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	17.100	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	17.100	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	17.100	0	0	0

PRIO IP-019: Zitbanken

GG-5.1.3: De gemeente voorziet zitbanken

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	11.065	0	0	0	11.065
B. Investerings in materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	11.065
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	11.065
b. Wegen en andere infrastructuur		11.065		0		11.065

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	11.065	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	11.065	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021

Journalvolnummers: JR Budg. 213105 Alg. 11301

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	1.614.863	1.651.668	2.336.158	2.042.988	1.745.653	1.745.653
1. Financiële schulden op 1 januari	1.710.461	1.614.863	1.651.668	2.336.158	2.042.988	1.745.653
2. Nieuwe leningen	164.124	248.528	973.645	0	0	0
4. Overboekingen	-259.722	-211.723	-289.155	-293.170	-297.335	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	246.930	240.523	297.824	301.839	306.004	8.669
1. Financiële schulden op 1 januari	193.696	246.930	240.523	297.824	301.839	306.004
2. Aflossingen	-206.488	-218.129	-231.854	-289.155	-293.170	-297.335
3. Overboekingen	259.722	211.723	289.155	293.170	297.335	
Totaal financiële schulden	1.861.793	1.892.192	2.633.983	2.344.828	2.051.658	1.754.323

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2022 2022: Budg. 32768

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

Schema T5: De toelichting bij de balans

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

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

Filters

Boekjaar: 2021

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	€ 2.059.757,53	€ 0,00	€ 9.277,05	€ 0,00	€ -3.864,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.046.615,91
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.638.572,89	€ 0,00	€ 9.277,05	€ 0,00	€ -3.864,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.625.431,27
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 421.184,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 421.184,64
C. Materiële vaste activa	€ 8.789.310,89	€ 1.258.907,51	€ 66.142,00	€ 30.432,00		€ 574.283,99	€ 0,00	€ 9.438.224,41
1. Gemeenschapsgoederen	€ 7.018.140,87	€ 1.240.315,51	€ 18.592,00	€ 8.741,57		€ 547.460,67	€ 0,00	€ 7.701.145,28
a. Terreinen en gebouwen	€ 2.714.631,45	€ 583.454,74	€ 0,00	€ 0,00		€ 157.737,20	€ 0,00	€ 3.140.348,99
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 3.829.490,54	€ 337.002,99	€ 0,00	€ 0,00		€ 246.047,85	€ 0,00	€ 3.920.445,68
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 220.491,15	€ 55.592,26	€ 0,00	€ 0,00		€ 53.372,05	€ 0,00	€ 222.711,36
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 72.939,59	€ 15.737,06	€ 0,00	€ 0,00		€ 20.906,80	€ 0,00	€ 67.769,85
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 173.974,30	€ 248.528,46	€ 18.592,00	€ 8.741,57		€ 69.396,77	€ 0,00	€ 343.255,56
f. Erfgoed	€ 6.613,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 6.613,84
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 92.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 11.587,50	€ 0,00	€ 81.112,50
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	€ 92.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 11.587,50	€ 0,00	€ 81.112,50
3. Andere materiële vaste activa	€ 1.678.470,02	€ 18.592,00	€ 47.550,00	€ 21.690,43	€ 0,00	€ 15.235,82	€ 0,00	€ 1.655.966,63
a. Terreinen en gebouwen	€ 1.678.470,02	€ 18.592,00	€ 47.550,00	€ 21.690,43	€ 0,00	€ 15.235,82	€ 0,00	€ 1.655.966,63
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 86.675,86	€ 26.891,35	€ 0,00	€ 0,00		€ 43.248,57	€ 0,00	€ 70.318,64

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 2.934.237,43	€ 105.496,99	€ 181.007,67	€ 0,00	€ 2.858.726,75
OCMW	€ 54.853,34	€ 83.165,58	€ 8.530,99	€ 0,00	€ 129.487,93
Totaal	€ 2.989.090,77	€ 188.662,57	€ 189.538,66	€ 0,00	€ 2.988.214,68
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ -365.101,13	€ 291.576,65	€ -175.193,54	€ 0,00	€ -248.718,02
OCMW	€ -198.116,63	€ -156.386,89	€ 175.193,54	€ 0,00	€ -179.309,98
Totaal	€ -563.217,76	€ 135.189,76	€ 0,00	€ 0,00	€ -428.028,00
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 768.992,10	€ 6.666,80	€ -10.531,37	€ 0,00	€ 765.127,53
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 768.992,10	€ 6.666,80	€ -10.531,37	€ 0,00	€ 765.127,53
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	€ 136.721,03	€ 0,00		€ 0,00	€ 136.721,03
Totaal	€ 6.340.058,88	€ 0,00		€ 0,00	€ 6.340.058,88
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 9.541.466,25			€ 37.007,86	€ 9.578.474,11
OCMW	€ -6.542,26			€ 93.441,24	€ 86.898,98
Totaal	€ 9.534.923,99			€ 130.449,10	€ 9.665.373,09

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

► AR 0120x0 – 0130x0: Persoonlijke zekerheden

Toegestane waarborgen op leningen	491.562,57
-----------------------------------	------------

► AR 022000 – 023000: 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 030000 – 031000: Statutaire bewaargevingen

Hypotheken	12.394,67
------------	-----------

► 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

2.002.612,16

FINANCIËLE ANALYSE

CASHFLOW

De cashflow geeft de hoeveelheid financiële middelen weer die uit de operationele werking van het bestuur kan worden gegenereerd. De cashflow is gelijk aan het verschil tussen de kasopbrengsten die contant of op korte termijn worden ontvangen en de kaskosten die contant of op korte termijn worden betaald. Als dus alle opbrengsten zouden zijn geïnd en alle kosten zouden zijn betaald dan zouden de liquiditeiten zijn toegenomen met 527.058 euro in 2021.

Dit is echter niet zo omdat er:

- enerzijds nog zaken zijn van vorige jaren die dit jaar werden geïnd of betaald;
- anderzijds er zaken zullen zijn die pas volgend jaar worden geïnd of betaald.

De gecorrigeerde cashflow maakt abstractie van uitzonderlijke kosten en opbrengsten (bv. meer- en minderwaarden op verkopen, toegestane investeringssubsidies).

	2021	2020	2019
KASOPBRENGSTEN	3.594.037	3.666.734	3.308.447
Operationele opbrengsten	3.507.571	3.581.355	3.223.114
Financiële opbrengsten	276.005	485.460	260.482
Niet-kasopbrengsten (-)	- 189.539	- 400.081	-175.149
KASKOSTEN	3.066.979	4.032.643	3.293.033
Operationele kosten	3.612.373	4.512.569	4.048.523
Financiële kosten	36.013	39.165	43.046
Niet-kaskosten (-)	-581.407	- 519.091	-798.536
CASHFLOW	527.058	-365.909	15.414
GECORRIGEERDE CASHFLOW	599.369	470.811	502.801

LIQUIDITEIT

De liquiditeit meet de capaciteit van een bestuur om liquide middelen te mobiliseren om haar kortlopende verplichtingen na te komen.

Nettowerkkapitaal

Het netto-werkkapitaal vormt een belangrijk element in de evaluatie van de liquiditeit. Ze geeft aan hoeveel er overblijft van de vlottende activa, indien het vreemd vermogen op korte termijn volledig is terugbetaald. Het is ook een buffer waarmee moeilijkheden worden opgevangen die kunnen ontstaan doordat de inningstermijn van de vorderingen langer is dan de betalingstermijn van de schulden. De liquiditeit is voldoende van zodra de vlottende activa groter zijn dan het vreemd vermogen op korte termijn. Als alle vorderingen eind 2020 zouden zijn geïnd en als alle korte

termijnschulden eind 2021 zouden zijn betaald, dan beschikt het bestuur over 1.093.552 euro aan liquiditeiten (geld op de bank).

Current ratio

Het nettowerkkapitaal is een absoluut bedrag, maar hoe verhoudt zich dit bedrag t.o.v. de organisatie? Om een relatief beeld van het nettowerkkapitaal te krijgen kan de current ratio berekend worden. Deze ratio geeft de verhouding weer tussen de beperkte vlottende activa en het vreemd vermogen op korte termijn.

In 2021 bedroeg de de current ratio 2,33. Dit betekent dat voor elke euro die het bestuur op korte termijn moet betalen er in principe 2,33 euro op korte termijn wordt ontvangen. Het gedeelte boven de één weerspiegelt de buffer en geeft de relatieve grootte van het nettowerkkapitaal weer. In 2021 was er dus een buffer van 133% nettowerkkapitaal van het vreemd vermogen op korte termijn.

	2021	2020	2019
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA	1.915.808	2.298.404	1.455.187
Liquide middelen en geldbeleggingen	1.315.589	1.925.886	1.072.781
Vorderingen op korte termijn	600.219	372.518	381.662
Vorderingen op lange termijn < 1 jr	0	0	744
BEPERKT VREEMD VERMOGEN OP KT	822.256	677.539	803.580
Schulden uit ruiltransacties	455.671	279.154	486.663
Schulden uit niet-ruiltransacties	126.062	151.455	123.221
Schulden op lange termijn < 1 jr	240.523	246.930	193.696
NETTO-WERKKAPITAAL	1.093.552	1.620.865	651.607
CURRENT RATIO	2,33	3,39	1,81

Inningstermijn van de werkingsvorderingen

Niet alleen de grootte van de inkomsten en uitgaven speelt een rol, maar evenzeer de snelheid waarmee betalingen en ontvangsten gebeuren. De inningstermijn van de werkingsvorderingen geeft aan hoe lang het gemiddeld duurt vooraleer een werkingsvordering wordt geïnd. Het geeft een beeld van het aantal dagen krediet dat wij aan onze cliënten verstrekken. Hiervoor koppelen we de werkingsopbrengsten aan de werkingsvorderingen.

Betalingstermijn van de werkings- en handelsschulden

Niet alleen de inningssnelheid van de vorderingen is van belang, ook de snelheid van onze betalingen is belangrijk. Het geeft een beeld hoe snel we onze leveranciers betalen.

	2021	2020	2019
INNINGSTERMIJN VORDERINGEN			
Verkopen en prestaties			
<u>Werkingsvorderingen (40)</u>	131	147	74
Werkingsopbrengsten (70) / 365			
Belastingen			
<u>Fiscale vorderingen (4130)</u>	20	14	10
Fiscale opbrengsten (73) / 365			
Eigen belastingen			
<u>Fiscale vorderingen (41301-41309)</u>	63	66	81
Fiscale opbrengsten (731-8) / 365			
BETALINGSSTERMIJN SCHULDEN			
<u>Werkings- en handelsschulden (440+444)</u>	84	40	66
Goederen en diensten (60+61) / 365			

SOLVABILITEIT

Solvabiliteit meet de capaciteit van een bestuur om al haar financiële verplichtingen, zowel op korte termijn als op lange termijn na te komen.

De algemene schuldgraad geeft aan welk percentage van de totale bezittingen met vreemde middelen wordt gefinancierd. Hoe groter de schuldgraad, hoe kleiner de financiële onafhankelijkheid en hoe groter het financiële risico.

De lange-termijn schuldgraad geeft aan welk deel van de financieringsmiddelen waarover het bestuur permanent of op meer dan één jaar kan beschikken, bestaat uit vreemde financieringsmiddelen.

	2021	2020	2019
SCHULDGRAAD	0,28	0,28	0,29
Vreemd vermogen	3.805.594	3.709.401	3.949.006
Totaal vermogen	13.470.967	13.244.325	13.463.961
LT-SCHULDGRAAD	0,12	0,12	0,13
Schulden op lange termijn	1.633.077	1.596.271	1.710.461
Totaal vermogen	13.470.967	13.244.325	13.463.961

SPECIFIEKE RATIO'S

Operationele kostendekkingsgraad

De operationele kostendekkingsgraad geeft een beeld van het deel van de werkingskosten dat wordt gedekt door opbrengsten die door klanten/belastingplichtigen worden betaald. Met andere woorden zegt het ons welk gedeelte van de kosten wordt gedragen via eigen middelen en niet door ontvangen subsidies van een hogere overheid.

Gesubsidieerde kostendekkingsgraad

De gesubsidieerde kostendekkingsgraad geeft de mate van dekking met subsidies weer.

	2021	2020	2019
OPERATIONELE KOSTENDEKKINGSGRAAD			
$\frac{\text{Werkingsopbrengsten (70/73)} \times 100}{\text{Werkingskosten (60/64)}}$	63,54%	66,57%	80,17%
GESUBSIDIEERDE KOSTENDEKKINGSGRAAD			
$\frac{\text{Werkingsopbrengsten (74)} \times 100}{\text{Werkingskosten (60/64)}}$	35,53%	34,4%	39,65%

OVERZICHT VAN DE 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 31.12.2021 van 1.873.600 euro. Van deze totale schuld heeft 71% een vaste rentevoet, de overige 29% heeft een variabele rentevoet (driejaarlijks). De leningen met een vaste rentevoet heeft een gemiddelde rente van 1,87%. Met dank aan de dalende rentes die we de afgelopen jaren hebben gekend, betalen we gemiddeld genomen 1,10% op het uitstaand kapitaal met variabele rentevoet. Hoewel de rentevoeten historisch laag zijn en nog een tijdje zullen blijven, kunnen de rentevoeten de komende jaren lichtjes omhoog gaan. Echter zal pas op moment van herzieningsdatum de rentevoet effectief wijzigen (over 3 jaar).

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, terug te vinden op blz. 52 blijkt een positieve autofinancieringsmarge van 381.239 euro. Dit betekent dat zelfs na aftrek van onder meer de periodieke aflossingen de gemeente voldoende middelen uit de exploitatie over houdt om aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

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 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. Grootbanken Belfius en ING rekenen negatieve creditrentes aan wanneer bepaalde bedragen worden overschreden.

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 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 (aanpassing KI) die de opbrengst uit deze belasting positief beïnvloedt.

De inkomsten uit de personenbelasting fluctueren 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. In 2020 werden we geconfronteerd met de gevolgen van de CORONA-pandemie. De gevolgen ervan zullen pas voelbaar zijn vanaf eind 2021- begin 2022. In 2021 hebben we nog geen tekenen gezien van minder ontvangsten. Anderzijds konden diverse activiteiten (die 'verlieslatend' zijn) die de gemeente in normale omstandigheden organiseert niet doorgaan. Dit heeft een gunstig gevolg gehad voor het budgettair resultaat.

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 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.

In 2021 zijn er 3 medewerkers op pensioen gegaan, en zijn er 2 medewerkers bijgekomen.

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;

de gevolgen van nieuwe dienstverlening;

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

borgstellingen;

zie verder

subsidiebeloften;

toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);

langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;

NVT

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

politiezones;

hulpverleningszones;

kerkfabrieken;

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

NVT

intergemeentelijke samenwerkingen;

► **Andere risico's:**

juridische geschillen;

NVT

VERKLARING MATERIËLE VERSCHILLEN

BELEIDSDOMEIN ALGEMENE FINANCIERING

FIN-1.1: Algemene werkmiddelen van de hogere overheid

└ G/0010-00/740111	Derving onroerende voorheffing	-9.000
--------------------	--------------------------------	--------

→ Minder ontvangsten vanwege de Vlaamse Overheid

FIN-2.1: Aanvullende belastingen hogere overheden

└ G/0020-00/730000	Opcentiemen onroerende voorheffing	+9.576
└ G/0020-00/730100	Aanvullende personenbelasting	+10.668
└ G/0020-00/730500	Leegstand en verwaarlozing van bedrijfsruimten	-1.326

→ Meer doorstortingen van de hogere overheden

→ Terug te betalen opcentiemen leegstand aan de Vlaamse Overheid

FIN-2.2: Lokale belastingen

└ G/0020-00/733230	Vuilzakken	+11.335
└ G/0020-00/737400	Leegstand	+20.400
└ G/0020-00/737500	Verwaarlozing	-6.000

→ Meer vuilzakken verkocht

→ dubbel kohier leegstand (2020 en 2021)

→ nog geen belastingplichtigen verwaarlozing gebouwen in 2021

FIN-3.1: De gemeente beheert haar thesauriemiddelen

└ G/0030-00/642000	Minderwaarde realisatie vorderingen	+4.931
--------------------	-------------------------------------	--------

FIN-3.2: De gemeente beheert haar schuldportefeuille

└ G/0040-00/172190	Leasing (openbare verlichting)	+124.883
--------------------	--------------------------------	----------

→ Fluvius heeft meer geïnvesteerd in de ver-LED-ding van het openbaar verlichtingsnet (inhaalbeweging 2020)

BELEIDSDOMEIN ONDERSTEUNENDE DIENSTEN

COM-0.1 Bezoldigingen administratief personeel

└ G/0119-09/6x	Bezoldigingen	-18.821
----------------	---------------	---------

COM-1.2 Infoboekje

└ G/0119-09/6x		-2.536
----------------	--	--------

→ Minder drukkosten (3 ipv 4 infoboekjes)

OD-0.x: Bezoldigingen ondersteunende diensten

└ G/0100-03/624000	Pensioenen	-3.197
└ O/0100-01/620000	Prentiegelden raadsleden	-1.430
└ G/011x-00/6x	Bezoldigingen	+19.511
└ G/0190-00/6x	Bezoldigingen	-4.789

OD-1.2.2: Patrimonium van de technisch ondersteunende diensten

└ G/0119-05/6x	Uitgaven loods	+3.892
----------------	----------------	--------

OD-1.3.1: Werkingsmiddelen voor de centraal ondersteunende diensten

└ G/0119-0x/6x		+9.091
└ O/0119-0x/6x		+4.159

OD-1.3.2: Patrimonium voor de centraal ondersteunende diensten

└ G/0119-04/6x		-6.325
----------------	--	--------

BELEIDSDOMEIN BURGER

BEV-0.1: Bezoldigingen administratief personeel

└ G/0130-00/6x		+3.950
----------------	--	--------

BEV-1.1: Werkingsmiddelen administratief ondersteunende diensten

└ G/0130-00/6x		-3.269
----------------	--	--------

BEV-2.2: Begraafplaatsen

└ G/0990-0x/6x		-8.333
----------------	--	--------

CUL-1.2: Evenementen

└ G/0701-00/240000	Meubilair	+11.641
--------------------	-----------	---------

JGD-0.1: Bezoldigingen administratief personeel

└ G/0751-00/6x	Bezoldigingen	-7.641
----------------	---------------	--------

SD-3.1: De gemeente kent leefloon toe

└ O/0900-00/648x	Uitgaven leefloon	+3.702
└ O/0900-00/74xx	Subsidies leefloon	+8.300

SD-3.2: De gemeente kent rechtstreekse financiële steun toe

└ O/0900-00/6481	Tussenkost energiekosten	+27.755
└ O/0900-00/740x	Subsidies tussenkost energiekosten	-11.555

<i>SD-3.3: De gemeente kent financiële steun toe via derde betaler</i>		
└ O/0900-00/6482	Diverse steun	+15.281
└ O/0900-00/740x	Recuperatie diverse steun	-6.086
<i>SD-3.4: De gemeente kent voorschotten toe</i>		
└ O/0901-00/6483	Toekenning voorschotten	-3.852
└ O/0900-00/7483	Recuperatie voorschotten	-3.853
<i>SD-4.2: De gemeente activeert leefloners via tijdelijke werkervaringsovereenkomsten</i>		
└ O/0904-00/6x	Bezoldigingen	-60.633
└ O/0904-00/74x	Subsidies	-32.120
<i>SD-8.1: Kluisjesidenst</i>		
└ G/0947-0x/6x		+6.078
└ G/0947-00/7x		+1.417
<i>SP-0.1: Bezoldigingen administratief personeel</i>		
└ G/0741-00/6x		-30.763
<i>SP-3.2.1: Renovatie sporthal</i>		
└ G/0742-01/221007		+15.815
<i>SP-3.3: Buitenterreinen</i>		
└ G/0742-03/6x		-7.050
<i>SP-4.1.2: Sportkampen jongeren</i>		
└ G/0741-00/6x		-7.034
<i>SP-4.2.1: danslessen jongeren</i>		
└ G/0741-00/6x		-4.082
<i>SP-5.1.1: Sportlessen volwassenen</i>		
└ G/0741-00/6x		-7.705
<i>SP-5.2: Fitness</i>		
└ G/0741-00/6x		-15.486
└ G/0741-00/7x		-5.030

BELEIDSDOMEIN OMGEVING

GG-0.2: Bezoldigingen technisch personeel

└ G/0680-00/6x	+30.283
----------------	---------

GG-1.1: De gemeente beheert de lokale wegen

└ G/0200-00/61x	onderhoud wegen	-7.173
-----------------	-----------------	--------

GG-1.3.1: Benodigdheden voor wegen

└ G/0200-00/61x		+5.458
-----------------	--	--------

GG-1.3.2: Een energiezuinig openbare verlichtingsnet

└ G/0670-00/225000	uitgave openbare verlichting	+124.883
└ G/0670-00/610370	Onderhoud en herstel	+8.677
└ G/0670-00/611010	Elektriciteit	+12.512
└ G/0670-00/745900	Andere operationele opbrengsten	-4.550

GG-5.1.1: Onderhoud groene zones

└ G/0680-00/61	Groenonderhoud	-12.936
----------------	----------------	---------

MIL-0.2: Bezoldigingen technisch personeel

└ G/0349-00/6x		+9.104
----------------	--	--------

MIL-1.1: Inzameling h@h-afval

└ G/0300-00/60		+5.287
----------------	--	--------

MIL-1.2.1: Afval

└ G/030x-00/61x	IMOG	-38.083
-----------------	------	---------

MIL-1.3: Participatie in IMOG

└ G/0300-00/649	IMOG	+5.050
-----------------	------	--------

Toelichting over de kosten, opbrengsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het resultaat van het boekjaar

Er werd een bijzondere inspanning gevraagd aan de personeelsleden voor het bemannen van de vaccinatietelefoon. Er werden geen bijkomende personen aangeworven zodat deze extra inspanning diende opgevangen te worden binnen het bestaande tijds kader. De gemeente ontving hiervoor een uitzonderlijke tussenkomst in de personeelskosten van 61.196 euro. Dit heeft het budgettair resultaat in 2021 uitzonderlijk positief beïnvloed.

Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

SD-8.3/0953-00/664700	Woonzorgcentrum	1.000.000
GG-2.3.2/0640-00/230000	Zonnepanelen loods	14.000

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) ontwaarding 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 SPECIEKE 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 3 jaar :</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 aankooptie), 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 (aankooptie 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 <u>(afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (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. Onderhoudswerken aan <u>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, brandweer-helmen- 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, papiervernietigers, 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

LOCATIE VAN DE BIJKOMENDE DOCUMENTATIE

<https://www.spiere-helkijn.be/beleidsplannen>