



# Stad Hoogstraten

Vrijheid 149

2320 Hoogstraten

NIS code: 13014

## Jaarrekening 2018



## Inhoudsopgave

Inleiding .....	4
1. Kerncijfers.....	5
2. Beleidsnota .....	7
2.1. Doelstellingenrealisatie .....	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening.....	9
2.3. De financiële toestand.....	12
3. Financiële nota .....	15
3.1. Schema J2 - exploitatierekening.....	15
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening .....	17
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening .....	37
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein .....	40
3.4.1. Geconsolideerd .....	40
3.4.1.1. Exploitatie .....	41
3.4.1.2. Investerings.....	43
3.4.1.3. Andere.....	45
3.4.2. Beleidsdomein Algemene financiering .....	46
3.4.3. Beleidsdomein Algemene dienstverlening .....	47
3.4.4. Beleidsdomein Omgeving.....	48
3.4.5. Beleidsdomein Burger, leren en welzijn .....	49
3.4.6. Beleidsdomein Vrije tijd .....	50
4. Algemene boekhouding.....	51
4.1. Schema J6 - Balans .....	51
4.1.1. Toelichting bij de balans.....	54
4.1.2. Balansstructuur .....	54
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken .....	58
4.1.3.1. Activa.....	58
4.1.3.1.1. Vlottende activa .....	58
4.1.3.1.2. Vaste activa .....	60
4.1.3.2. Passiva.....	65
4.1.3.2.1. Schulden .....	65
4.1.3.2.2. Nettoactief .....	68
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten .....	69
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten .....	71
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	71
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken .....	73

4.2.3.1.	Kosten .....	73
4.2.3.1.1.	Operationele kosten .....	73
4.2.3.1.2.	Financiële kosten.....	77
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten.....	77
4.2.3.2.	Opbrengsten.....	78
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten .....	78
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten.....	81
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten.....	81
5.	Toelichting .....	82
5.1.	Overzicht per investeringsenveloppe .....	82
5.2.	Toelichting bij de financiële nota .....	85
5.2.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein .....	86
5.2.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening .....	87
5.2.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein .....	88
5.2.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	90
5.2.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen .....	92
5.2.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening .....	93
5.2.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	95
5.2.7.1.	Verklaring verschillen exploitatie .....	95
5.2.7.2.	Verklaring verschillen investeringen .....	102
5.2.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld .....	110
5.3.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen.....	112
5.3.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans .....	113
5.3.2.	Waarderingsregels.....	116
5.3.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	127

## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Stad Hoogstraten bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in 'the picture' gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsnota** besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van Stad Hoogstraten verder toegelicht.

In het vierde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar, alsook enkele grafische weergaves van deze cijfers.

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering per investeringsenveloppe.

## 1. Kerncijfers

STAD HOOGSTRATEN  
KERNCIJFERS JAARREKENING 2018



**STAD HOOGSTRATEN**  
**KERNCIJFERS JAARREKENING 2018**

RESULTAAT OP KASBASIS	2018	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	28.963.607,99	Algemene financiering	1.259.466,49	24.430.332,22	23.170.865,73
Exploitatieontvangsten	34.189.915,49	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
<b>SALDO OP EXPLOITATIE</b>	5.226.307,50	Overig beleid	1.259.466,49	24.430.332,22	23.170.865,73
Investeringsuitgaven	6.378.401,84	Algemene dienstverlening	11.977.317,84	2.017.655,89	-9.959.661,95
Investeringsontvangsten	1.293.322,72	Prioritaire beleidsdoelstellingen	283.305,42		-283.305,42
<b>SALDO OP INVESTERINGEN</b>	-5.085.079,12	Overig beleid	11.694.012,42	2.017.655,89	-9.676.356,53
Andere uitgaven	1.075.984,52	Omgeving	6.753.915,42	2.047.979,38	-4.705.936,04
Andere ontvangsten	23.460,91	Prioritaire beleidsdoelstellingen	565.375,85	10.000,00	-555.375,85
<b>SALDO OP ANDERE</b>	-1.052.523,61	Overig beleid	6.188.539,57	2.037.979,38	-4.150.560,19
<b>Budgettaire resultaat boekjaar</b>	-911.295,23	Burger, leren en welzijn	11.990.819,89	5.907.090,93	-6.083.728,96
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	20.099.318,98	Prioritaire beleidsdoelstellingen			
<b>GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT</b>	19.188.023,75	Overig beleid	11.990.819,89	5.907.090,93	-6.083.728,96
Bestemde gelden	804.414,45	Vrije tijd	4.436.474,71	1.103.640,70	-3.332.834,01
<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	18.383.609,30	Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.200.415,17	345.873,87	-854.541,30
		Overig beleid	3.236.059,54	757.766,83	-2.478.292,71
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	2018	<b>TOTAAL</b>	36.417.994,35	35.506.699,12	-911.295,23
Financieel draagvlak	5.414.505,87	Prioritaire beleidsdoelstellingen	2.049.096,44	355.873,87	-1.693.222,57
Netto periodieke leningsuitgaven	1.172.296,82	Overig beleid	34.368.897,91	35.150.825,25	781.927,34
<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	4.242.209,05				

## 2. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

Nadien wordt het J1-schema en de financiële toestand weergegeven.

## 2.1. Doelstellingenrealisatie

Per prioritaire doelstelling wordt hieronder een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Jaarlijks moet meegegeven worden in welke mate doelstellingen *financieel* gerealiseerd zijn, d.w.z. hoeveel uitgaven en ontvangsten er effectief werden aangerekend op de doelstelling t.o.v. het budget. Daarnaast moet ook een *operationele* voortgang van de doelstellingen meegegeven worden. Dit wil zeggen dat het bestuur moet aangeven in welke mate de doelstellingen behaald zijn; of het vooropgestelde resultaat of effect gerealiseerd is, bv. a.d.h.v. indicatoren.

Zie aparte bijlage



## 2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan en het B1-schema uit het budget.

**J1: De financiële doelstellingenrekening**

**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein 01</b>	<b>11.977.317,84</b>	<b>2.017.655,89</b>	<b>-9.959.661,95</b>	<b>14.824.025,69</b>	<b>4.212.101,78</b>	<b>-10.611.923,91</b>	<b>12.241.992,62</b>	<b>2.374.947,15</b>	<b>-9.867.045,47</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen	283.305,42		-283.305,42	470.822,91		-470.822,91	257.225,00		-257.225,00
Exploitatie	68.949,39		-68.949,39	70.000,00		-70.000,00	45.000,00		-45.000,00
Investeringen	214.356,03		-214.356,03	400.822,91		-400.822,91	212.225,00		-212.225,00
Andere									
Overig beleid	11.694.012,42	2.017.655,89	-9.676.356,53	14.353.202,78	4.212.101,78	-10.141.101,00	11.984.767,62	2.374.947,15	-9.609.820,47
Exploitatie	7.928.205,00	992.583,17	-6.935.621,83	8.658.348,77	562.923,35	-8.095.425,42	8.231.267,06	494.020,18	-7.737.246,88
Investeringen	3.765.807,42	1.025.072,72	-2.740.734,70	5.694.854,01	3.649.178,43	-2.045.675,58	3.753.500,56	1.880.926,97	-1.872.573,59
Andere									
<b>Beleidsdomein 02</b>	<b>6.753.915,42</b>	<b>2.047.979,38</b>	<b>-4.705.936,04</b>	<b>10.205.505,82</b>	<b>3.429.996,23</b>	<b>-6.775.509,59</b>	<b>9.338.437,25</b>	<b>3.048.881,82</b>	<b>-6.289.555,43</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen	565.375,85	10.000,00	-555.375,85	2.669.075,30	1.335.000,00	-1.334.075,30	2.353.488,00	1.350.000,00	-1.003.488,00
Exploitatie									
Investeringen	565.375,85	10.000,00	-555.375,85	2.669.075,30	1.335.000,00	-1.334.075,30	2.353.488,00	1.350.000,00	-1.003.488,00
Andere									
Overig beleid	6.188.539,57	2.037.979,38	-4.150.560,19	7.536.430,52	2.094.996,23	-5.441.434,29	6.984.949,25	1.698.881,82	-5.286.067,43
Exploitatie	5.171.319,46	1.779.729,38	-3.391.590,08	5.243.806,46	1.698.746,23	-3.545.060,23	5.167.080,98	1.310.881,82	-3.856.199,16
Investeringen	1.017.220,11	258.250,00	-758.970,11	2.292.624,06	396.250,00	-1.896.374,06	1.817.868,27	388.000,00	-1.429.868,27
Andere									
<b>Beleidsdomein 03</b>	<b>11.990.819,89</b>	<b>5.907.090,93</b>	<b>-6.083.728,96</b>	<b>12.504.690,98</b>	<b>6.734.792,97</b>	<b>-5.769.898,01</b>	<b>12.234.714,44</b>	<b>6.593.286,15</b>	<b>-5.641.428,29</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	11.990.819,89	5.907.090,93	-6.083.728,96	12.504.690,98	6.734.792,97	-5.769.898,01	12.234.714,44	6.593.286,15	-5.641.428,29
Exploitatie	11.470.884,39	5.907.090,93	-5.563.793,46	11.835.350,81	6.475.892,97	-5.359.457,84	11.644.314,44	6.334.386,15	-5.309.928,29
Investeringen	508.795,50		-508.795,50	658.200,17	258.900,00	-399.300,17	590.400,00	258.900,00	-331.500,00
Andere	11.140,00		-11.140,00	11.140,00		-11.140,00			

**J1: De financiële doelstellingenrekening**
**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
<b>Beleidsdomein 04</b>	<b>4.436.474,71</b>	<b>1.103.640,70</b>	<b>-3.332.834,01</b>	<b>5.296.062,39</b>	<b>1.438.771,50</b>	<b>-3.857.290,89</b>	<b>4.696.655,67</b>	<b>914.771,50</b>	<b>-3.781.884,17</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.200.415,17	345.873,87	-854.541,30	1.488.829,06	605.000,00	-883.829,06	1.429.491,00	605.000,00	-824.491,00
Exploitatie	1.135.413,53	345.873,87	-789.539,66	1.342.726,80	509.000,00	-833.726,80	1.328.601,00	509.000,00	-819.601,00
Investerings	65.001,64		-65.001,64	146.102,26	96.000,00	-50.102,26	100.890,00	96.000,00	-4.890,00
Andere									
Overig beleid	3.236.059,54	757.766,83	-2.478.292,71	3.807.233,33	833.771,50	-2.973.461,83	3.267.164,67	309.771,50	-2.957.393,17
Exploitatie	2.938.160,20	734.305,92	-2.203.854,28	3.273.159,61	808.104,50	-2.465.055,11	2.826.443,15	284.104,50	-2.542.338,65
Investerings	240.614,18		-240.614,18	474.073,72		-474.073,72	380.721,52		-380.721,52
Andere	57.285,16	23.460,91	-33.824,25	60.000,00	25.667,00	-34.333,00	60.000,00	25.667,00	-34.333,00
<b>Beleidsdomein ALGFIN</b>	<b>1.259.466,49</b>	<b>24.430.332,22</b>	<b>23.170.865,73</b>	<b>1.528.261,69</b>	<b>23.667.261,09</b>	<b>22.138.999,40</b>	<b>1.194.005,85</b>	<b>23.641.807,65</b>	<b>22.447.801,80</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.259.466,49	24.430.332,22	23.170.865,73	1.528.261,69	23.667.261,09	22.138.999,40	1.194.005,85	23.641.807,65	22.447.801,80
Exploitatie	250.676,02	24.430.332,22	24.179.656,20	188.951,85	23.761.641,09	23.572.689,24	188.151,85	23.641.807,65	23.453.655,80
Investerings	1.231,11		-1.231,11	333.455,84	-94.380,00	-427.835,84			
Andere	1.007.559,36		-1.007.559,36	1.005.854,00		-1.005.854,00	1.005.854,00		-1.005.854,00
<b>Totalen</b>	<b>36.417.994,35</b>	<b>35.506.699,12</b>	<b>-911.295,23</b>	<b>44.358.546,57</b>	<b>39.482.923,57</b>	<b>-4.875.623,00</b>	<b>39.705.805,83</b>	<b>36.573.694,27</b>	<b>-3.132.111,56</b>
Exploitatie	28.963.607,99	34.189.915,49	5.226.307,50	30.612.344,30	33.816.308,14	3.203.963,84	29.430.858,48	32.574.200,30	3.143.341,82
Investerings	6.378.401,84	1.293.322,72	-5.085.079,12	12.669.208,27	5.640.948,43	-7.028.259,84	9.209.093,35	3.973.826,97	-5.235.266,38
Andere	1.075.984,52	23.460,91	-1.052.523,61	1.076.994,00	25.667,00	-1.051.327,00	1.065.854,00	25.667,00	-1.040.187,00

### 2.3. De financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van het budget voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het resultaat op kasbasis: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitenrekening overeenstemming is tussen:

- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake exploitatie;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake investeringen;
- het totaal van de andere ontvangsten en uitgaven.

**Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening**  
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>5.226.307,50</b>	<b>3.203.963,84</b>	<b>3.143.341,82</b>
<i>A. Uitgaven</i>	28.963.607,99	30.612.344,30	29.430.858,48
<i>B. Ontvangsten</i>	34.189.915,49	33.816.308,14	32.574.200,30
1.a. Belastingen en boetes	16.957.888,00	16.587.515,81	16.527.575,81
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	17.232.027,49	17.228.792,33	16.046.624,49
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-5.085.079,12</b>	<b>-7.028.259,84</b>	<b>-5.235.266,38</b>
<i>A. Uitgaven</i>	6.378.401,84	12.669.208,27	9.209.093,35
<i>B. Ontvangsten</i>	1.293.322,72	5.640.948,43	3.973.826,97
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-1.052.523,61</b>	<b>-1.051.327,00</b>	<b>-1.040.187,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	1.075.984,52	1.076.994,00	1.065.854,00
1. Aflossing financiële schulden	1.007.559,36	1.005.854,00	1.005.854,00
a. Periodieke aflossingen	1.007.559,36	1.005.854,00	1.005.854,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen	68.425,16	71.140,00	60.000,00
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	23.460,91	25.667,00	25.667,00
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden	23.460,91	25.667,00	25.667,00
a. Periodieke terugvorderingen	23.460,91	25.667,00	25.667,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-911.295,23</b>	<b>-4.875.623,00</b>	<b>-3.132.111,56</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	20.099.318,98	20.099.318,98	14.847.417,23
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>19.188.023,75</b>	<b>15.223.695,98</b>	<b>11.715.305,67</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>804.414,45</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>	804.414,45	300.000,00	300.000,00
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>18.383.609,30</b>	<b>14.923.695,98</b>	<b>11.415.305,67</b>

**Autofinanciering: vergelijking budget-rekening**      **Jaarrekening 2018**  
 Geconsolideerd

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Initieel budget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>5.414.505,87</b>	<b>3.388.915,69</b>	<b>3.328.293,67</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	<i>34.189.915,49</i>	<i>33.816.308,14</i>	<i>32.574.200,30</i>
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	<i>28.775.409,62</i>	<i>30.427.392,45</i>	<i>29.245.906,63</i>
1. Exploitatie-uitgaven	28.963.607,99	30.612.344,30	29.430.858,48
2. Nettokosten van de schulden	188.198,37	184.951,85	184.951,85
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	<b>1.172.296,82</b>	<b>1.165.138,85</b>	<b>1.165.138,85</b>
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	<i>984.098,45</i>	<i>980.187,00</i>	<i>980.187,00</i>
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	<i>188.198,37</i>	<i>184.951,85</i>	<i>184.951,85</i>
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>4.242.209,05</b>	<b>2.223.776,84</b>	<b>2.163.154,82</b>

### 3. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. In elk van die onderdelen worden telkens ook de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initiële budget als van het eindbudget. Met eindbudget wordt bedoeld het budget na de laatste budgetwijziging. Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de budgetcijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hieronder weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

#### 3.1. Schema J2 - exploitatierekening

Elk onderdeel van de exploitatierekening omvat per beleidsdomein het geheel van ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

**J2: De exploitatierekening**

**Jaarrekening 2018**

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein 01	7.997.154,39	992.583,17	-7.004.571,22	8.728.348,77	562.923,35	-8.165.425,42	8.276.267,06	494.020,18	-7.782.246,88
Beleidsdomein 02	5.171.319,46	1.779.729,38	-3.391.590,08	5.243.806,46	1.698.746,23	-3.545.060,23	5.167.080,98	1.310.881,82	-3.856.199,16
Beleidsdomein 03	11.470.884,39	5.907.090,93	-5.563.793,46	11.835.350,81	6.475.892,97	-5.359.457,84	11.644.314,44	6.334.386,15	-5.309.928,29
Beleidsdomein 04	4.073.573,73	1.080.179,79	-2.993.393,94	4.615.886,41	1.317.104,50	-3.298.781,91	4.155.044,15	793.104,50	-3.361.939,65
Beleidsdomein ALGFIN	250.676,02	24.430.332,22	24.179.656,20	188.951,85	23.761.641,09	23.572.689,24	188.151,85	23.641.807,65	23.453.655,80
<b>Totalen</b>	<b>28.963.607,99</b>	<b>34.189.915,49</b>	<b>5.226.307,50</b>	<b>30.612.344,30</b>	<b>33.816.308,14</b>	<b>3.203.963,84</b>	<b>29.430.858,48</b>	<b>32.574.200,30</b>	<b>3.143.341,82</b>



### 3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

- Schema J3: een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.
- Schema J4: de rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes. De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten kunnen beschouwd worden.

Een overzicht van de niet-afgesloten investeringsenveloppes wordt gegeven in de toelichting.

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Jaarrekening 2018

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein 01	3.980.163,45	1.025.072,72	-2.955.090,73	6.095.676,92	3.649.178,43	-2.446.498,49	3.965.725,56	1.880.926,97	-2.084.798,59
Beleidsdomein 02	1.582.595,96	268.250,00	-1.314.345,96	4.961.699,36	1.731.250,00	-3.230.449,36	4.171.356,27	1.738.000,00	-2.433.356,27
Beleidsdomein 03	508.795,50		-508.795,50	658.200,17	258.900,00	-399.300,17	590.400,00	258.900,00	-331.500,00
Beleidsdomein 04	305.615,82		-305.615,82	620.175,98	96.000,00	-524.175,98	481.611,52	96.000,00	-385.611,52
Beleidsdomein ALGFN	1.231,11		-1.231,11	333.455,84	-94.380,00	-427.835,84			
<b>Totalen</b>	<b>6.378.401,84</b>	<b>1.293.322,72</b>	<b>-5.085.079,12</b>	<b>12.669.208,27</b>	<b>5.640.948,43</b>	<b>-7.028.259,84</b>	<b>9.209.093,35</b>	<b>3.973.826,97</b>	<b>-5.235.266,38</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/02 - investeringen Algemene dienstverlening		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringen in materiële vaste activa</b>	<b>3.770.966,47</b>	<b>5.161.599,57</b>	<b>8.502.934,63</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	3.770.966,47 2.971.431,06 28.738,02 770.797,39	5.161.599,57 4.233.797,50 28.738,02 899.064,05	8.502.934,63 7.494.593,95 32.218,95 976.121,73
<b>III. Investeringen in immateriële vaste activa</b>	<b>175.532,75</b>	<b>287.372,63</b>	<b>360.837,50</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>1.721.973,09</b>	<b>1.938.084,13</b>	<b>1.723.813,04</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>5.668.472,31</b>	<b>7.387.056,33</b>	<b>10.587.585,17</b>

#### J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/02 - investeringen Algemene dienstverlening		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>1.077.574,18</b>	<b>3.737.679,93</b>	<b>6.216.501,50</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>1.077.574,18</b>	<b>3.737.679,93</b>	<b>6.216.501,50</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/03 - investeringen Omgeving		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>4.175.471,28</b>	<b>52,49</b>	<b>-2,50</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	4.175.471,28	52,49	-2,50
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>2.214.533,43</b>	<b>2.835.333,60</b>	<b>3.635.776,81</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	2.214.533,43	2.835.333,60	3.635.776,81
1. Terreinen en gebouwen	442.287,20	663.954,68	873.358,92
2. Wegen en overige infrastructuur	1.496.991,16	1.843.039,78	2.347.366,71
3. Roerende goederen	275.255,07	328.339,14	415.051,18
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>129.827,45</b>	<b>226.018,25</b>	<b>415.193,97</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>313.003,53</b>	<b>313.004,24</b>	<b>229.539,05</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>6.832.835,69</b>	<b>3.374.408,58</b>	<b>4.280.507,33</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/03 - investeringen Omgeving		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>4.175.416,29</b>	<b>4.175.416,29</b>	<b>4.175.416,29</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	4.175.416,29	4.175.416,29	4.175.416,29
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>1.228.025,55</b>	<b>1.119.495,00</b>	<b>1.015.329,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	1.228.025,55	1.119.495,00	1.015.329,00
1. Terreinen en gebouw en	1.214.925,55	1.119.495,00	1.028.429,00
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	13.100,00		-13.100,00
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouw en			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>2.029.987,29</b>	<b>2.022.748,29</b>	<b>2.150.227,62</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>7.433.429,13</b>	<b>7.317.659,58</b>	<b>7.340.972,91</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/04 - investeringen Burger, leren en welzijn		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>1.327.123,46</b>	<b>1.575.177,88</b>	<b>2.183.077,42</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	1.327.123,46 846.475,59 480.647,87	1.575.177,88 1.014.787,59 560.390,29	2.183.077,42 1.494.184,24 688.893,18
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>1.327.123,46</b>	<b>1.575.177,88</b>	<b>2.183.077,42</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/04 - investeringen Burger, leren en welzijn		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>50.584,56</b>	<b>309.485,21</b>	<b>309.485,21</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>50.584,56</b>	<b>309.485,21</b>	<b>309.485,21</b>



**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/05 - investeringen Vrije tijd		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>2.217.359,47</b>	<b>2.344.776,46</b>	<b>2.447.231,56</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2.217.359,47 102.228,51 1.536.762,46 495.459,35 82.909,15	2.344.776,46 102.228,51 1.569.802,00 531.964,05 140.781,90	2.447.231,56 102.228,51 1.569.802,00 618.201,05 157.000,00
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>75.598,96</b>	<b>75.599,36</b>	<b>101.579,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>69.807,36</b>	<b>198.889,59</b>	<b>365.841,00</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>2.362.765,79</b>	<b>2.619.265,41</b>	<b>2.914.651,56</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/05 - investeringen Vrije tijd		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>42.778,56</b>	<b>42.778,56</b>	<b>60.000,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>42.778,56</b>	<b>42.778,56</b>	<b>60.000,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/06 - investeringen Prioritaire BD 001.001		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>545.969,02</b>	<b>719.855,90</b>	<b>433.802,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	545.969,02 175.612,45 370.356,57	719.855,90 253.531,06 466.324,84	433.802,00 277.225,00 156.577,00
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>2.420,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>77.500,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>548.389,02</b>	<b>734.855,90</b>	<b>511.302,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/06 - investeringen Prioritaire BD 001.001		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>			

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/07 - investeringen Prioritaire BD 002.002		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>		<b>1.011.000,00</b>	<b>1.011.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>		1.011.000,00 726.000,00 285.000,00	1.011.000,00 726.000,00 285.000,00
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>150.395,18</b>	<b>402.472,39</b>	<b>330.488,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>1.096,75</b>	<b>200.000,00</b>	<b>400.000,00</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>151.491,93</b>	<b>1.613.472,39</b>	<b>1.741.488,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/07 - investeringen Prioritaire BD 002.002		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>		<b>1.010.000,00</b>	<b>1.035.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>		1.010.000,00 1.010.000,00	1.035.000,00 1.035.000,00
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>10.000,00</b>	<b>169.000,00</b>	<b>159.000,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.179.000,00</b>	<b>1.194.000,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/08 - investeringen Prioritaire BD 003.001		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>2.193.778,46</b>	<b>2.622.882,91</b>	<b>4.367.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2.193.778,46 61.792,12 2.126.420,34 5.566,00	2.622.882,91 346.792,12 2.265.854,19 10.236,60	4.367.000,00 788.000,00 3.419.000,00 160.000,00
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>43.615,06</b>	<b>251.229,60</b>	<b>493.000,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>2.237.393,52</b>	<b>2.874.112,51</b>	<b>4.860.000,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/08 - investeringen Prioritaire BD 003.001		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		156.000,00	552.000,00
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		156.000,00	552.000,00



**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/10 - investeringen Prioritaire BD 005.005		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>110.754,99</b>	<b>158.816,61</b>	<b>867.990,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 5. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Onroerende goederen 2. Roerende goederen <i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	110.754,99          110.754,99	158.816,61          85.926,61	867.990,00          245.100,00
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>			
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>110.754,99</b>	<b>158.816,61</b>	<b>867.990,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/10 - investeringen Prioritaire BD 005.005		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		<b>96.000,00</b>	<b>96.000,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>96.000,00</b>	<b>96.000,00</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/11 - investeringen overig beleid		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>2.326.832,44</b>	<b>2.661.082,17</b>	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	2.292.420,84	2.626.670,57	
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	34.411,60	34.411,60	
<b>II. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>1.988.550,77</b>	<b>3.291.812,49</b>	<b>4.410.122,79</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	1.973.479,18	3.276.740,90	4.392.622,79
1. Terreinen en gebouw en	564.749,11	1.379.698,46	1.987.832,79
2. Wegen en overige infrastructuur	1.009.853,46	1.490.063,59	1.617.640,00
3. Roerende goederen	398.876,61	406.978,85	787.150,00
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>	15.071,59	15.071,59	17.500,00
1. Onroerende goederen	15.071,59	15.071,59	17.500,00
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
<b>III. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>45.177,69</b>	<b>133.109,38</b>	<b>121.500,00</b>
<b>IV. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>361.000,00</b>	<b>361.000,00</b>	<b>361.000,00</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>	<b>4.721.560,90</b>	<b>6.447.004,04</b>	<b>4.892.622,79</b>

**J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe**

Jaarrekening 2018	Enveloppe IE/11 - investeringen overig beleid		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>			<b>1.025,00</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>			1.025,00
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouw en 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>250.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>774.000,00</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>	<b>250.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>775.025,00</b>

### 3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening;
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar;
- de bestemde gelden

**J5: De liquiditeitenrekening**  
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>5.226.307,50</b>	<b>3.203.963,84</b>	<b>3.143.341,82</b>
<i>A. Uitgaven</i>	28.963.607,99	30.612.344,30	29.430.858,48
<i>B. Ontvangsten</i>	34.189.915,49	33.816.308,14	32.574.200,30
1.a. Belastingen en boetes	16.957.888,00	16.587.515,81	16.527.575,81
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	17.232.027,49	17.228.792,33	16.046.624,49
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-5.085.079,12</b>	<b>-7.028.259,84</b>	<b>-5.235.266,38</b>
<i>A. Uitgaven</i>	6.378.401,84	12.669.208,27	9.209.093,35
<i>B. Ontvangsten</i>	1.293.322,72	5.640.948,43	3.973.826,97
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-1.052.523,61</b>	<b>-1.051.327,00</b>	<b>-1.040.187,00</b>
<i>A. Uitgaven</i>	1.075.984,52	1.076.994,00	1.065.854,00
1. Aflossing financiële schulden	1.007.559,36	1.005.854,00	1.005.854,00
a. Periodieke aflossingen	1.007.559,36	1.005.854,00	1.005.854,00
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen	68.425,16	71.140,00	60.000,00
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>	23.460,91	25.667,00	25.667,00
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden	23.460,91	25.667,00	25.667,00
a. Periodieke terugvorderingen	23.460,91	25.667,00	25.667,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-911.295,23</b>	<b>-4.875.623,00</b>	<b>-3.132.111,56</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	20.099.318,98	20.099.318,98	14.847.417,23
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>19.188.023,75</b>	<b>15.223.695,98</b>	<b>11.715.305,67</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>804.414,45</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>	804.414,45	300.000,00	300.000,00
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>18.383.609,30</b>	<b>14.923.695,98</b>	<b>11.415.305,67</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
<b>I. Exploitatie</b>	<b>572.644,80</b>	<b>231.769,65</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>804.414,45</b>
overdracht2017	572.644,80	0,00			572.644,80
Registratie bestemde gelden mand. + stat.		231.769,65			231.769,65
			300.000,00	300.000,00	
<b>II. Investerings</b>					
<b>III. Overige Verrichtingen</b>					
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>572.644,80</b>	<b>231.769,65</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>804.414,45</b>

Het schema J5 - liquiditeitenrekening berekent zoals gezegd het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen:

**Jaarrekening**

I - Exploitatie	5.226.307,50
II - Investerings	-5.085.079,12
III - Andere	-1.052.523,61
<b>IV - Saldo</b>	<b>-911.295,23</b>
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	20.099.318,98
<b>VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat</b>	<b>19.188.023,75</b>
VII - Bestemde gelden	-804.414,45
<b>VIII - Resultaat op kasbasis</b>	<b>18.383.609,30</b>

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2018 betekent dit dat er per saldo 911.295,23 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

Bij het saldo in rubriek IV wordt het saldo van het vorig boekjaar of netto-werkkapitaal (rubriek V) bijgeteld om tot het gecumuleerde budgettaire resultaat te komen (rubriek VI).

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2018 bedraagt dit -804.414,45 EUR.

Het resultaat op kasbasis (rubriek VIII) is het verschil tussen rubriek VI en VII of de middelen die overblijven na de bestemde gelden.

In het schema J5 wordt ook een vergelijking gemaakt met de budgetten. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom de budgetten na de doorgevoerde budgetwijziging(en).

### 3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

#### 3.4.1. Geconsolideerd

Alvorens over te gaan tot de bespreking van de cijfers per beleidsdomein worden in dit deel nog even kort de geconsolideerde cijfers overlopen. Bij deze bespreking zal enkel worden gekeken naar de **kasstromen**. Boeking die enkel in de algemene boekhouding voorkomen (o.a. afschrijvingen, voorzieningen,...) worden dus bijgevolg buiten beschouwing gelaten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geconsolideerde uitgaven en ontvangsten:

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	28.963.607,99	34.189.915,49	5.226.307,50
II - Investerings	6.378.401,84	1.293.322,72	-5.085.079,12
III - Andere	1.075.984,52	23.460,91	-1.052.523,61
<b>TOTAAL</b>	<b>36.417.994,35</b>	<b>35.506.699,12</b>	<b>-911.295,23</b>

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (21.297 inwoners):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	1.359,99	1.605,39	245,40
II - Investerings	299,50	60,73	-238,77
III - Andere	50,52	1,10	-49,42
<b>TOTAAL</b>	<b>1.710,01</b>	<b>1.667,22</b>	<b>-42,79</b>

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 42,79 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 245,40 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.



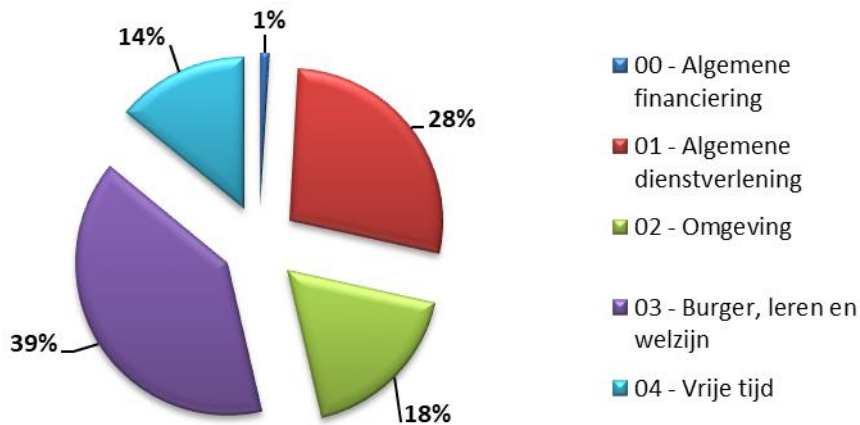
3.4.1.1. Exploitatie

Onderstaande tabel toont de verdeling van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

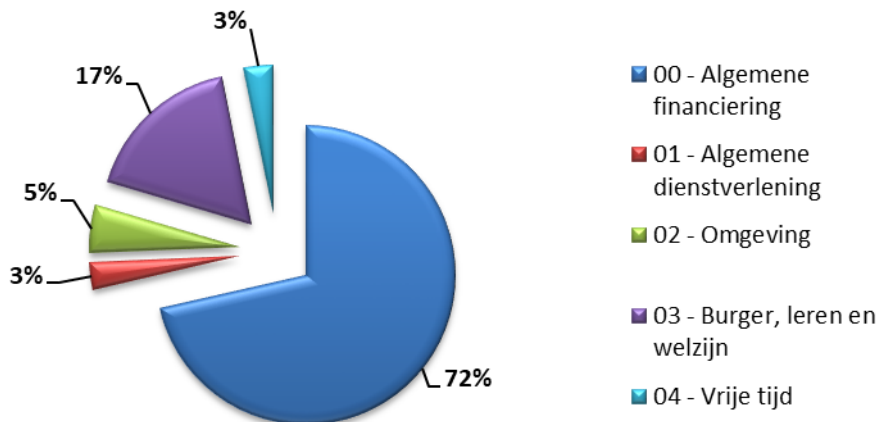
EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	250.676,02	00 - Algemene financiering	24.430.332,22
01 - Algemene dienstverlening	7.997.154,39	01 - Algemene dienstverlening	992.583,17
02 - Omgeving	5.171.319,46	02 - Omgeving	1.779.729,38
03 - Burger, leren en welzijn	11.470.884,39	03 - Burger, leren en welzijn	5.907.090,93
04 - Vrije tijd	4.073.573,73	04 - Vrije tijd	1.080.179,79
<b>TOTAAL</b>	<b>28.963.607,99</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>34.189.915,49</b>

Onderstaande grafieken geven een grafische procentuele weergave van deze verdeling voor zowel uitgaven als ontvangsten:

### UITGAVEN



### ONTVANGSTEN



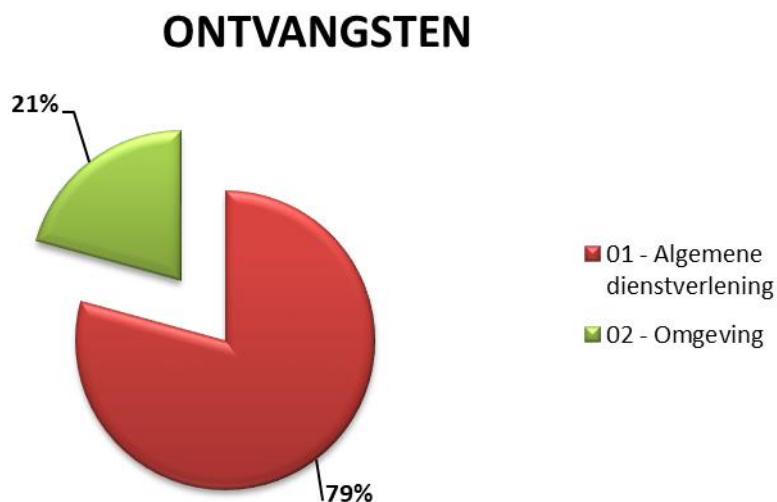
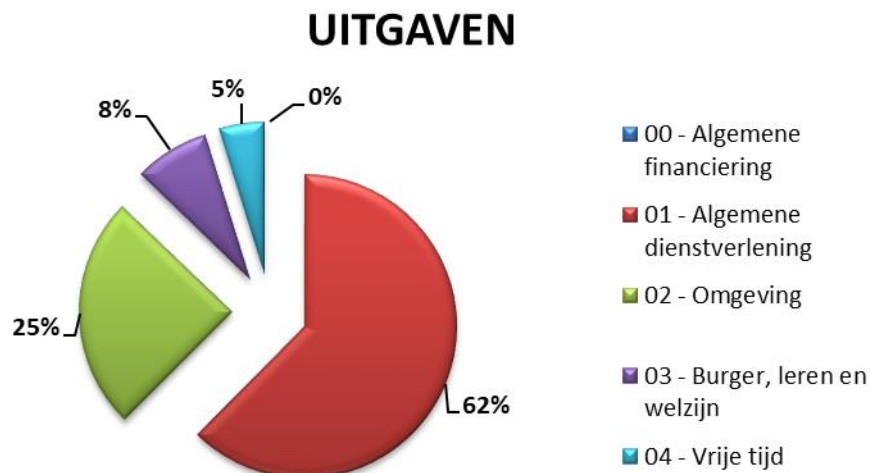
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 39 % van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *Burger, leren en welzijn*. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 72 % in het beleidsdomein *Algemene financiering*. Dit laatste is voornamelijk te verklaren door fiscale ontvangsten die allen gebudgetteerd en geboekt worden op beleidsdomein *Algemene Financiering*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	1.231,11	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemene dienstverlening	3.980.163,45	01 - Algemene dienstverlening	1.025.072,72
02 - Omgeving	1.582.595,96	02 - Omgeving	268.250,00
03 - Burger, leren en welzijn	508.795,50	03 - Burger, leren en welzijn	0,00
04 - Vrije tijd	305.615,82	04 - Vrije tijd	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>6.378.401,84</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.293.322,72</b>

Onderstaande grafieken geven de grafische weergave van deze verdeling:



Bij de *investeringen* is het beleidsdomein *Algemene dienstverlening* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten en uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 62 % zich in het beleidsdomein *Algemene dienstverlening*. Voor de investeringsontvangsten is dit 79 %.

3.4.1.3. *Andere*

Tot slot geeft onderstaande tabel de verdeling van de *andere* uitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen.

ANDERE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	1.007.559,36	00 - Algemene financiering	0,00
03 - Burger, leren en welzijn	11.140,00	03 - Burger, leren en welzijn	0,00
04 - Vrije tijd	57.285,16	04 - Vrije tijd	23.460,91
<b>TOTAAL</b>	<b>1.075.984,52</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>23.460,91</b>

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven zich voornamelijk bevinden in het beleidsdomein *Algemene financiering* en de liquiditeitsontvangsten enkel in het beleidsdomein *Vrije tijd*.

In de volgende onderdelen worden de exploitatie- en investeringsstromen aan de hand van enkele tabellen per beleidsdomein verder uitgediept.

**3.4.2. Beleidsdomein Algemene financiering**

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie*uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemene financiering*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	2.160,00	Ontvangsten uit de werking	31.666,86
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	16.904.487,38
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	7.159.865,48
Andere operationele uitgaven	59.011,40	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	189.504,62	Financiële ontvangsten	334.312,50
<b>TOTAAL</b>	<b>250.676,02</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>24.430.332,22</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *investerings*uitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	1.231,11	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>1.231,11</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

### 3.4.3. Beleidsdomein Algemene dienstverlening

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Algemene dienstverlening:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	1.365.806,66	Ontvangsten uit de werking	287.757,72
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.775.933,00	Fiscale ontvangsten en boetes	36.276,00
Toegestane werkingssubsidies	2.831.220,67	Werkingsubsidies	0,00
Andere operationele uitgaven	20.095,34	Andere operationele ontvangsten	668.549,45
Financiële uitgaven	4.098,72	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>7.997.154,39</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>992.583,17</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	-25,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	3.243.579,45	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	2.934.756,29	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	2.318,77	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	306.504,39	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	60.399,81	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	676.209,19	Investeringsubsidies en -schenkingen	1.025.072,72
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>3.980.163,45</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.025.072,72</b>

### 3.4.4. Beleidsdomein Omgeving

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Omgeving:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	2.829.985,61	Ontvangsten uit de werking	231.954,34
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.707.336,35	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	634.023,38	Werkingsubsidies	57.044,79
Andere operationele uitgaven	-25,88	Andere operationele ontvangsten	708.558,28
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	782.171,97
<b>TOTAAL</b>	<b>5.171.319,46</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.779.729,38</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	25,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	1.446.776,77	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	17.021,09	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	1.362.053,50	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	67.702,18	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	120.184,94	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	15.609,25	Investeringsubsidies en -schenkingen	268.250,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>1.582.595,96</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>268.250,00</b>



**3.4.5. Beleidsdomein Burger, leren en welzijn**

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Burger, leren en welzijn:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	703.916,27	Ontvangsten uit de werking	105.266,37
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.896.071,89	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	4.784.555,88	Werkingsubsidies	5.742.352,60
Andere operationele uitgaven	86.317,47	Andere operationele ontvangsten	59.471,96
Financiële uitgaven	22,88	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>11.470.884,39</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>5.907.090,93</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	147.795,50	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	32.721,39	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	115.074,11	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	361.000,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>508.795,50</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

**3.4.6. Beleidsdomein Vrije tijd**

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Vrije tijd:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	1.205.243,27	Ontvangsten uit de werking	731.740,25
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.500.672,40	Fiscale ontvangsten en boetes	17.124,62
Toegestane werkingssubsidies	1.290.566,99	Werkingsubsidies	318.517,67
Andere operationele uitgaven	77.091,07	Andere operationele ontvangsten	12.797,25
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>4.073.573,73</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.080.179,79</b>

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	272.614,70	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	249.832,80	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	22.781,90	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Immateriële vaste activa	33.001,12	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
		Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
<b>TOTAAL</b>	<b>305.615,82</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>0,00</b>

## 4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2018 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

### 4.1. Schema J6 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J6. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

**Schema J6: De balans**

<b>ACTIVA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>24.470.691,65</b>	<b>24.883.987,92</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	23.092.078,06	22.089.257,44
B. Vorderingen op korte termijn	1.342.549,33	2.793.571,67
1. Vorderingen uit ruiltransacties	599.690,42	899.367,04
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	742.858,91	1.894.204,63
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.365,35	1.158,81
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	34.698,91	
<b>II. Vaste activa</b>	<b>79.778.154,88</b>	<b>79.799.211,35</b>
A. Vorderingen op lange termijn	181.550,40	171.285,06
1. Vorderingen uit ruiltransacties	181.550,40	171.285,06
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	17.001.507,00	17.346.296,70
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.967.095,40	17.311.885,10
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	34.411,60	34.411,60
C. Materiële vaste activa	62.299.660,19	62.075.822,20
1. Gemeenschapsgoederen	62.004.970,84	61.780.676,14
a. Terreinen en gebouwen	34.810.522,92	33.187.428,73
b. Wegen en overige infrastructuur	23.634.186,39	24.916.454,93
c. Installaties, machines en uitrusting	1.228.713,75	1.233.265,02
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.062.289,17	1.104.115,54
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.123.189,71	1.216.124,92
f. Erfgoed	146.068,90	123.287,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	280.987,90	280.987,90
a. Terreinen en gebouwen	280.987,90	280.987,90
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	13.701,45	14.158,16
a. Terreinen en gebouwen	13.701,45	14.158,16
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	295.437,29	205.807,39
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>104.248.846,53</b>	<b>104.683.199,27</b>

**Schema J6: De balans**

<b>PASSIVA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>13.770.534,08</b>	<b>13.669.888,93</b>
A. Schulden op korte termijn	6.942.044,17	6.533.273,99
1. Schulden uit ruiltransacties	4.646.022,63	4.032.948,71
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	781.160,00	738.000,00
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	3.864.862,63	3.294.948,71
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.389.289,51	1.492.765,92
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	906.732,03	1.007.559,36
B. Schulden op lange termijn	6.828.489,91	7.136.614,94
1. Schulden uit ruiltransacties	6.828.489,91	7.136.614,94
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.298.607,00	2.700.000,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.298.607,00	2.700.000,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	3.529.882,91	4.436.614,94
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
<b>II. Nettoactief</b>	<b>90.478.312,45</b>	<b>91.013.310,34</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>104.248.846,53</b>	<b>104.683.199,27</b>

#### **4.1.1. Toelichting bij de balans**

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen. In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

#### **4.1.2. Balansstructuur**

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

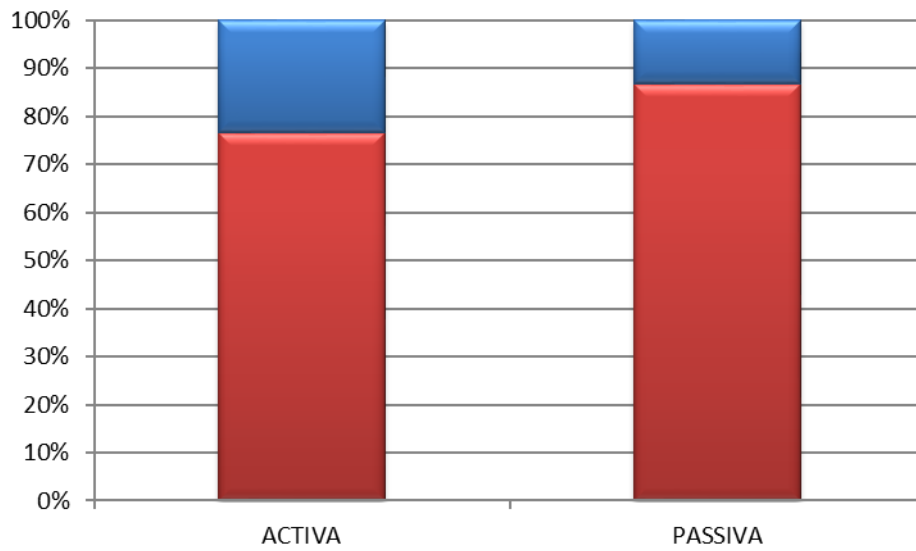
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

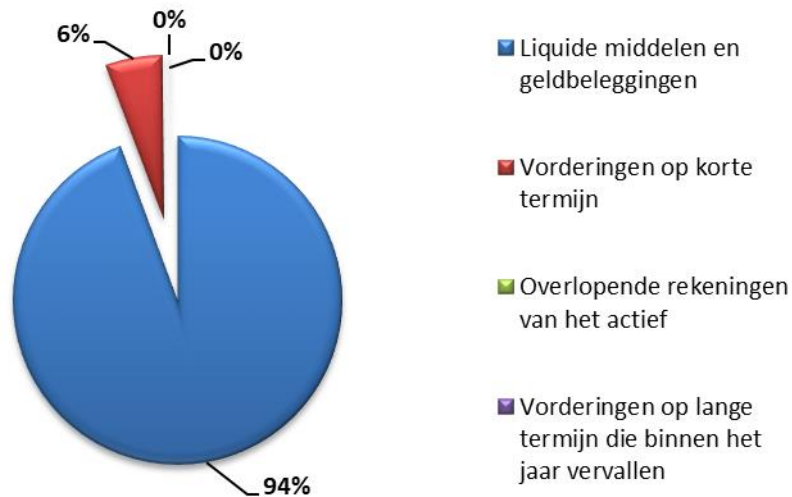
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



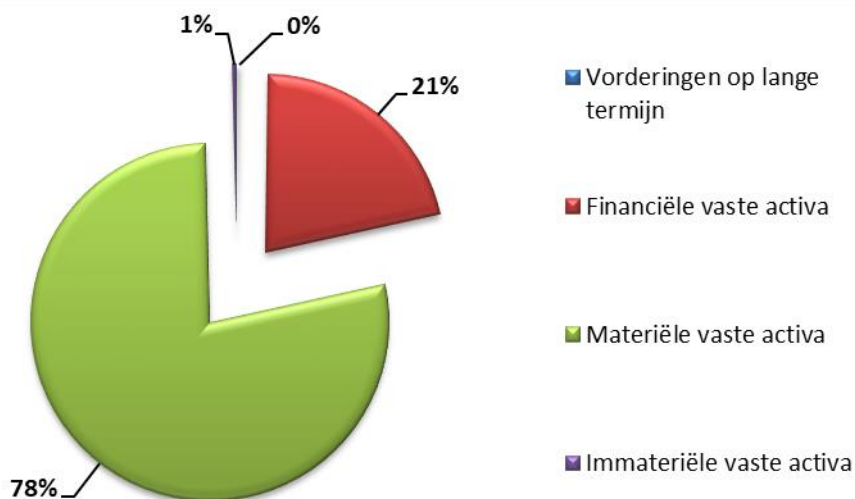
TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	24.470.692
■	Vaste activa	79.778.155

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	13.770.534
■	Nettoactief	90.478.312

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:



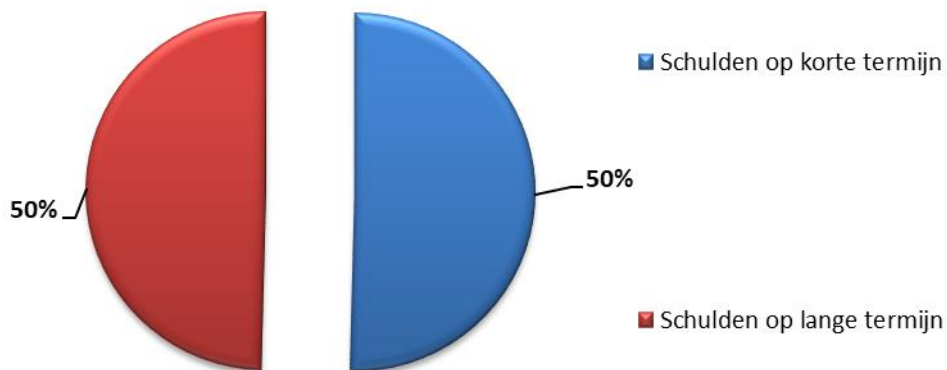
VLOTTENDE ACTIVA	WAARDE
■ Liquide middelen en geldbeleggingen	23.092.078
■ Vorderingen op korte termijn	1.342.549
■ Overlopende rekeningen van het actief	1.365
■ Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	34.699



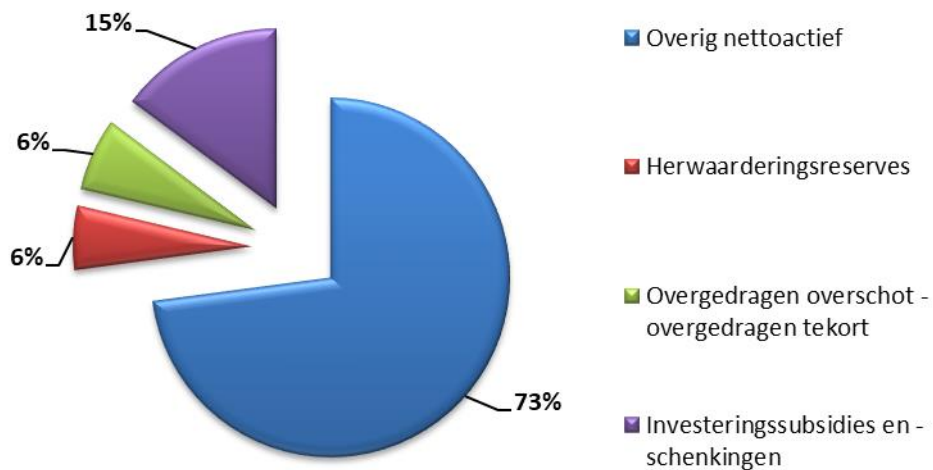
VASTE ACTIVA	WAARDE
■ Vorderingen op lange termijn	181.550
■ Financiële vaste activa	17.001.507
■ Materiële vaste activa	62.299.660
■ Immateriële vaste activa	295.437



Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



SCHULDEN	WAARDE
■ Schulden op korte termijn	6.942.044
■ Schulden op lange termijn	6.828.490



NETTOACTIEF	WAARDE
■ Overig nettoactief	65.978.352
■ Herwaarderingsreserves	5.165.756
■ Overgedragen overschot - overgedragen tekort	5.879.570
■ Investeringsubsidies en -schenkingen	13.454.635

**4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken**

**4.1.3.1. Activa**

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

**4.1.3.1.1. Vlottende activa**

	2018	2017
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>24.470.691,65</b>	<b>24.883.987,92</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	23.092.078,06	22.089.257,44
B. Vorderingen op korte termijn	1.342.549,33	2.793.571,67
1. Vorderingen uit ruiltransacties	599.690,42	899.367,04
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	742.858,91	1.894.204,63
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief	1.365,35	1.158,81
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	34.698,91	

**A. Liquide middelen en geldbeleggingen**

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2018. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Spaarrekeningen	12.039.755,70	10.986.733,60
Zichtrekeningen	7.853.098,16	7.947.298,20
Termijnrekeningen	3.198.982,63	3.150.682,78
Kassen	2.861,50	4.542,86
Interne overboekingen	-2.619,93	0,00
<b>Totaal</b>	<b>23.092.078,06</b>	<b>22.089.257,44</b>

**B. Vorderingen op korte termijn**

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft. Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2018	2017
<b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>	<b>599.690,42</b>	<b>899.367,04</b>
Werkingsvorderingen	412.424,51	758.461,19
Te innen opbrengsten	19.506,14	0,00
Vooruitbetalingen	164.415,77	136.701,35
Dubieuze debiteuren	10.892,50	8.409,00
Waardeverminderingen	-7.548,50	-4.204,50
<b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b>	<b>742.858,91</b>	<b>1.894.204,63</b>
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	195.633,23	171.539,50
Vorderingen uit subsidies	545.638,18	1.714.955,57
Diverse vorderingen	1.587,50	7.709,56
<b>TOTAAL</b>	<b>1.342.549,33</b>	<b>2.793.571,67</b>

**C. Voorraden en bestellingen in uitvoering**

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Per einde boekjaar 2018 werden er geen voorraden en bestellingen in uitvoering geregistreerd.

**D. Overlopende rekeningen van het actief**

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Per einde boekjaar 2018 werden er kosten t.b.v. 1.365,35 EUR overgedragen naar het volgende boekjaar.

## E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Per einde boekjaar 2018 werden staan er vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen t.b.v. 34.698,91 EUR open.

## 4.1.3.1.2. Vaste activa

	2018	2017
<b>II. Vaste activa</b>	<b>79.778.154,88</b>	<b>79.799.211,35</b>
A. Vorderingen op lange termijn	181.550,40	171.285,06
1. Vorderingen uit ruiltransacties	181.550,40	171.285,06
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	17.001.507,00	17.346.296,70
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.967.095,40	17.311.885,10
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa	34.411,60	34.411,60
C. Materiële vaste activa	62.299.660,19	62.075.822,20
1. Gemeenschapsgoederen	62.004.970,84	61.780.676,14
a. Terreinen en gebouw en	34.810.522,92	33.187.428,73
b. Wegen en overige infrastructuur	23.634.186,39	24.916.454,93
c. Installaties, machines en uitrusting	1.228.713,75	1.233.265,02
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.062.289,17	1.104.115,54
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.123.189,71	1.216.124,92
f. Erfgoed	146.068,90	123.287,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	280.987,90	280.987,90
a. Terreinen en gebouw en	280.987,90	280.987,90
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	13.701,45	14.158,16
a. Terreinen en gebouw en	13.701,45	14.158,16
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	295.437,29	205.807,39

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2018 bedraagt 181.550,40 EUR. Dit saldo heeft betrekking op:

<u>Naam vereniging</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
HVV VZW	€ 50.000,00	€ 75.000,00
Chiro Keeten Meerle	€ 35.403,62	€ 40.461,28
Klooster Meer VZW	€ 19.416,25	€ 27.183,58
Markdal VZW	€ 9.503,80	€ 13.305,31
KFC Meer VZW	€ 7.904,35	€ 11.066,09
KFC Meerle VZW	€ 2.134,40	€ 4.268,80
Oxfam	€ 9.904,00	€ -
KLJ Minderhout	€ 47.283,98	€ -
Totaal	€ 181.550,40	€ 171.285,06

## B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten. Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor Stad Hoogstraten bestaat deze rubriek uit uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten en andere financiële vaste activa. De deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten zijn in 2018 afgenomen met 344.789,70 EUR.

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de deelnemingen die het bestuur aanhoudt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVEKA - Elektriciteit Ae	7.737.231,33	7.882.570,91
IVEKA - gas Ag	5.184.273,45	5.371.087,49
I.K.A. Kengetal 5a,b,c,d en e	1.227.304,08	1.227.304,08
I.K.A. Kengetal 9a,b en c	1.059.000,00	232.000,00
I.O.K	610.950,00	610.950,00
I.K.A. Kengetal 4a,b en c	512.142,39	512.142,39
I.K.A Kengetal 6a en b	450.351,58	1.277.351,58
Bouwmaatschappij De Noorderkempen	75.000,00	75.000,00
I.V.C.A.	47.099,77	47.099,77
Ethias	34.411,60	34.411,60
Kempische Heerd	33.750,00	33.750,00
I.K.A. Kengetal 10	19.000,00	19.000,00
I.K.A. Kengetal 8	12.500,00	12.500,00
De lijn	4.177,49	4.145,13
Cipal	3.625,00	3.625,00
De ARK	2.112,50	1.806,25
Pidpa	1.120,00	227,50
TMVS	1.000,00	0,00
I.K.A. Kengetal 1	275,00	275,00
I.K.A. Kengetal 3	25,00	25,00
Farys	0,00	1.025,00
IVEKA - Aandeel warmte	-13.842,19	0,00
Totaal	17.001.507,00	17.346.296,70

### C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de overige materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De overige materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardeinstijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor de Stad Hoogstraten ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	167.493.366,36	165.195.965,58
Afschrijvingen	-105.211.736,77	-100.465.395,62
Investeringsboekjaar	5.324.352,29	2.394.413,51
Desinvesteringen boekjaar	0,00	-97.012,73
Afschrijvingen boekjaar	-5.010.884,40	-4.746.341,15
Totaal	62.595.097,48	62.281.629,59

De afschrijvingen t.b.v. 5.010.884,40 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.



4.1.3.2. *Passiva*

4.1.3.2.1. *Schulden*

	2018	2017
<b>I. Schulden</b>	<b>13.770.534,08</b>	<b>13.669.888,93</b>
A. Schulden op korte termijn	6.942.044,17	6.533.273,99
1. Schulden uit ruiltransacties	4.646.022,63	4.032.948,71
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	781.160,00	738.000,00
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	3.864.862,63	3.294.948,71
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.389.289,51	1.492.765,92
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	906.732,03	1.007.559,36
B. Schulden op lange termijn	6.828.489,91	7.136.614,94
1. Schulden uit ruiltransacties	6.828.489,91	7.136.614,94
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.298.607,00	2.700.000,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.298.607,00	2.700.000,00
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	3.529.882,91	4.436.614,94
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		

A. Schulden op korte termijn  
 1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Bij een ruiltransactie wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2018	2017
<b>Schulden uit ruiltransacties</b>	<b>4.646.022,63</b>	<b>4.032.948,71</b>
Leveranciers	1.704.381,34	776.349,12
Te ontvangen facturen	651.418,68	742.091,52
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	71.199,69	106.017,76
Overige schulden	935.099,68	1.215.741,74
Ingehouden voorheffing	160.672,55	153.354,28
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	310.810,82	297.807,40
Bezoldigingen	31.279,87	3.546,89
Andere sociale schulden	0,00	40,00
Voorzieningen voor risico's en kosten	781.160,00	738.000,00
<b>TOTAAL</b>	<b>4.646.022,63</b>	<b>4.032.948,71</b>

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2018	2017
<b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b>	<b>1.389.289,51</b>	<b>1.492.765,92</b>
Geraamd bedrag der belastingsschulden	0,00	0,00
Te betalen BTW	0,00	0,00
Andere te betalen belastingen en taksen	0,00	0,00
Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW	0,00	0,00
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	150.000,00	150.000,00
Ontvangen vooruitbetalingen	367.489,42	456.596,11
Andere diverse schulden	871.800,09	886.169,81
<b>TOTAAL</b>	<b>1.389.289,51</b>	<b>1.492.765,92</b>

### 3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Per einde boekjaar 2018 werden er geen overlopende rekening passief geboekt.

### 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 906.732,03 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

#### B. Schulden op lange termijn

##### 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties.

Per einde boekjaar 2018 bedraagt het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 6.828.489,91 EUR.

Dit saldo is opgebouwd uit:

1. Voorziening voor 'pensioenen en soortgelijke verplichten' ter waarde van 3.298.607,00 EUR.
2. Openstaande financiële schuld op lange termijn tegenover kredietinstellingen ter waarde van 3.529.882,91 EUR.

##### 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per einde boekjaar 2018 staan er geen schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn open.

4.1.3.2.2. Nettoactief

	2018	2017
<b>II. Nettoactief</b>	<b>90.478.312,45</b>	<b>91.013.310,34</b>

In 2018 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, herwaarderingsreserves, overgedragen overschot en overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2018	2017
<b>Nettoactief</b>	<b>90.478.312,45</b>	<b>91.013.310,34</b>
Overig nettoactief	65.978.351,59	65.978.351,59
Herwaarderingsreserves	5.165.755,68	5.511.776,49
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	5.879.569,72	6.198.072,57
Investingssubsidies en -schenkingen	13.454.635,46	13.325.109,69
<b>TOTAAL</b>	<b>90.478.312,45</b>	<b>91.013.310,34</b>

Het overige nettoactief is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de overige rubrieken van het nettoactief. Het is de sluitpost van de balans die ervoor zorgt dat de actief- en passiefzijde met elkaar in evenwicht zijn.

Het resultaat van boekjaar 2018 bedraagt -318.502,85 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van 2017 geeft dit een positief saldo van 5.879.569,72 EUR.

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	33.159.392,83	33.135.642,83
Geboekte verrekeningen	-19.834.283,14	-17.369.644,01
Investingssubsidies boekjaar	1.293.322,72	23.750,00
Verrekeningen boekjaar	-1.163.796,95	-2.464.639,13
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>13.454.635,46</u>	<u>13.325.109,69</u>

#### 4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J7. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

**Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten**
**Jaarrekening 2018**

Geconsolideerd

	Boekjaar	Vorig boekjaar
<b>I. Kosten</b>	<b>35.651.515,29</b>	<b>34.101.359,91</b>
A. Operationele kosten	34.405.070,63	33.453.149,63
1. Goederen en diensten	6.106.905,27	5.628.585,12
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.880.013,64	12.130.167,66
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.655.995,40	6.124.556,62
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingsubsidies	9.540.366,92	9.325.380,93
6. Andere operationele kosten	221.789,40	244.459,30
B. Financiële kosten	193.626,22	223.091,52
C. Uitzonderlijke kosten	1.052.818,44	425.118,76
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		2.632,73
2. Toegestane investeringssubsidies	1.052.818,44	422.486,03
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>35.333.012,44</b>	<b>36.224.765,19</b>
A. Operationele opbrengsten	33.073.431,02	31.109.107,08
1. Opbrengsten uit de werking	1.388.385,54	1.149.260,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	16.957.888,00	15.861.317,58
3. Werkingssubsidies	13.277.780,54	13.280.962,67
a. algemene werkingssubsidies	7.159.865,48	7.586.973,02
b. Specifieke werkingssubsidies	6.117.915,06	5.693.989,65
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	1.449.376,94	817.566,83
B. Financiële opbrengsten	2.259.581,42	5.115.658,11
C. Uitzonderlijke opbrengsten		
<b>III. Overschot/Tekort van het boekjaar</b>	<b>-318.502,85</b>	<b>2.123.405,28</b>
A. Operationeel overschot/tekort	-1.331.639,61	-2.344.042,55
B. Financieel overschot/tekort	2.065.955,20	4.892.566,59
C. Uitzonderlijk overschot/tekort	-1.052.818,44	-425.118,76
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-318.502,85</b>	<b>2.123.405,28</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-318.502,85	2.123.405,28

**4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten**

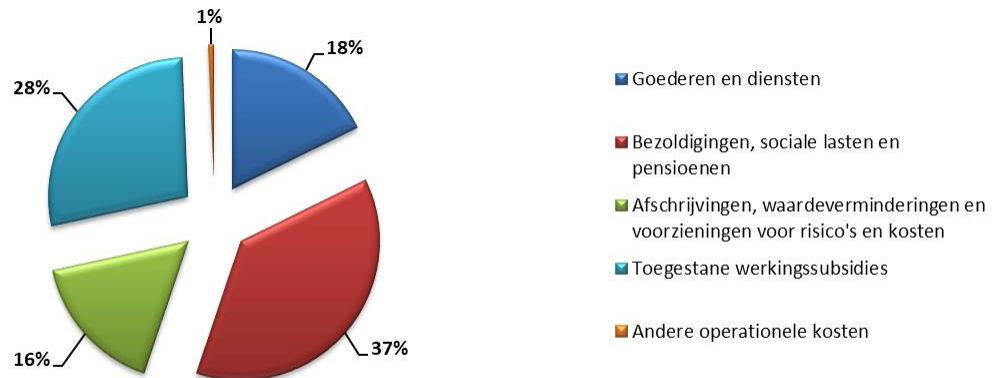
De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

**4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur**

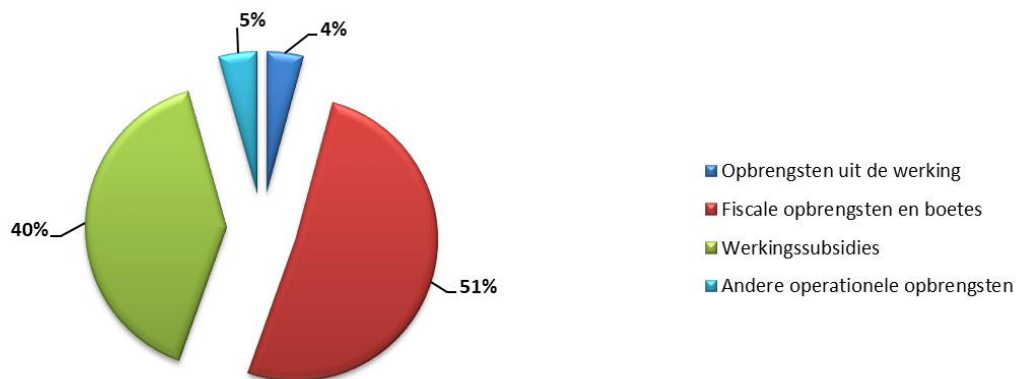
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:

SAMENSTELLING RESULTAAT	2018	2017	<>%
Operationele kosten	34.405.070,63	33.453.149,63	2,85%
Financiële kosten	193.626,22	223.091,52	-13,21%
Uitzonderlijke kosten	1.052.818,44	425.118,76	147,65%
<b>Kosten</b>	<b>35.651.515,29</b>	<b>34.101.359,91</b>	<b>4,55%</b>
Operationele opbrengsten	33.073.431,02	31.109.107,08	6,31%
Financiële opbrengsten	2.259.581,42	5.115.658,11	-55,83%
Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00	
<b>Opbrengsten</b>	<b>35.333.012,44</b>	<b>36.224.765,19</b>	<b>-2,46%</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-318.502,85</b>	<b>2.123.405,28</b>	

Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	6.106.905
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.880.014
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	5.655.995
■	Toegestane werkingssubsidies	9.540.367
■	Andere operationele kosten	221.789



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	1.388.386
■	Fiscale opbrengsten en boetes	16.957.888
■	Werkingsubsidies	13.277.781
■	Andere operationele opbrengsten	1.449.377



**4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken**

**4.2.3.1. Kosten**

	2018	2017
<b>I. Kosten</b>	<b>35.651.515,29</b>	<b>34.101.359,91</b>
A. Operationele kosten	34.405.070,63	33.453.149,63
1. Goederen en diensten	6.106.905,27	5.628.585,12
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.880.013,64	12.130.167,66
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.655.995,40	6.124.556,62
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingssubsidies	9.540.366,92	9.325.380,93
6. Andere operationele kosten	221.789,40	244.459,30
B. Financiële kosten	193.626,22	223.091,52
C. Uitzonderlijke kosten	1.052.818,44	425.118,76
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		2.632,73
2. Toegestane investeringssubsidies	1.052.818,44	422.486,03

**4.2.3.1.1. Operationele kosten**

**1. Goederen en diensten**

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 ‘Verbruikte goederen’) die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 ‘Diensten en diverse leveringen en interne facturering’) die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Erelonen en vergoedingen prestaties derden	2.179.999,36	2.224.209,49
Onderhoud & herstelling wegen	674.073,88	779.230,11
Aankopen	494.451,07	206.178,57
Klein materiaal	417.899,48	391.757,10
Nutsvoorzieningen	339.636,41	446.525,44
Informatica	289.722,90	259.717,63
Overige exploitatiekosten	271.155,90	-27.245,83
Onderhoud & herstelling gebouwen	243.766,51	275.386,23
Huur onroerende goederen	187.833,89	198.306,85
Brandstof voertuigen	161.427,37	115.804,92
Administratiekosten	127.479,54	110.549,84
Representatie- en receptiekosten	114.608,13	73.708,03
Onderhoud & herstelling voertuigen	95.067,66	68.757,31
Verzekeringen	76.284,66	69.312,21
Huur kopieermachines	66.239,29	60.521,69
Communicatiekosten	63.913,53	50.206,78
Publiciteit	59.523,45	57.938,76
Kantoorbenodigheden	42.949,94	46.237,74
Verzendingskosten	36.907,82	53.406,16
Lidgeden	34.626,12	33.278,49
Huur werkkleding	33.215,15	31.628,16
Opleidingen	31.686,05	34.031,90
Onderhoud & herstelling straatmeubilair	17.108,66	18.026,04
Huur technische benodigheden	17.000,98	22.559,90
Onderhoud & herstelling technische materieel	8.301,23	2.701,69
Huur technische materieel	6.803,48	4.812,00
Huur transportmaterieel	6.775,09	5.823,21
Huur meubilair en bureaumateriaal	4.733,59	10.054,70
Goederen en diensten voor verkoop	3.714,13	5.160,00
<b>Totaal</b>	<b>6.106.905,27</b>	<b>5.628.585,12</b>
% - evolutie	8,50%	

## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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 vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	4.965.518,00	4.633.263,22
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	4.508.435,85	4.143.257,57
Bezoldigingen vast benoemd personeel	2.543.584,62	2.611.148,87
Bezoldigingen politiek personeel	426.944,52	402.757,19
Andere personeelskosten	334.903,37	284.966,74
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	153.918,48	151.841,91
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	4.958,45	4.639,95
Sociale maribel	-58.249,65	-101.707,79
<b>Totaal</b>	<b>12.880.013,64</b>	<b>12.130.167,66</b>
% - evolutie	6,18%	

## 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: 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.

**Waardeverminderingen** daarentegen 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.

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Afschrijvingen op vaste activa	5.010.884,40	4.746.341,15
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	600.767,00	1.355.000,00
Voorzieningen voor vakantiegeld	41.000,00	19.010,97
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	3.344,00	4.204,50
Totaal	5.655.995,40	6.124.556,62
% - evolutie	-7,65%	

#### 4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Deze rubriek is enkel van toepassing op OCMW-besturen.

#### 5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door de stad werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	236.273,16	226.998,93
Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	1.593.275,05	1.548.001,86
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	721.834,90	741.048,39
Toegestane werkingssubsidies aan politiediensten	1.780.196,97	1.743.034,78
Toegestane werkingssubsidies aan OCMW	3.920.000,00	3.800.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstanties	1.056.493,82	1.013.094,21
Tussenkost in de bezoldiging	110.169,56	161.613,48
Andere toegestane werkingssubsidies	122.123,46	91.589,28
Totaal	9.540.366,92	9.325.380,93
	2,31%	

#### 6. *Andere operationele kosten*

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële of uitzonderlijke kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen.

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Diverse werkingskosten	160.678,30	157.550,98
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	43.500,71	58.660,42
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	17.610,39	28.247,90
Totaal	221.789,40	244.459,30
% - evolutie	-9,27%	

#### 4.2.3.1.2. *Financiële kosten*

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
  - liquide middelen en geldbeleggingen
  - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kosten van schulden	188.198,37	222.442,29
Diverse financiële kosten	5.427,85	649,23
Totaal	193.626,22	223.091,52
% - evolutie	-13,21%	

#### 4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

Tot de uitzonderlijke kosten behoren klassiek de kosten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur:

- minderwaarden bij de realisatie van financiële, materiële of immateriële vaste activa
- toegestane investeringssubsidies

##### A. *Minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA of IVA*

Tijdens het boekjaar 2018 werden er geen minderwaarde gerealiseerd.

##### B. *Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door de stad werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de investeringen ter waarde van 1.052.818,44.

## 4.2.3.2. Opbrengsten

	2018	2017
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>35.333.012,44</b>	<b>36.224.765,19</b>
A. Operationele opbrengsten	33.073.431,02	31.109.107,08
1. Opbrengsten uit de werking	1.388.385,54	1.149.260,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	16.957.888,00	15.861.317,58
3. Werkingsubsidies	13.277.780,54	13.280.962,67
a. Algemene werkingsubsidies	7.159.865,48	7.586.973,02
b. Specifieke werkingsubsidies	6.117.915,06	5.693.989,65
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten	1.449.376,94	817.566,83
B. Financiële opbrengsten	2.259.581,42	5.115.658,11
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

## 4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

## 1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Opbrengsten uit andere verkopen	347.285,00	100.833,50
Opbrengsten uit prestaties	325.251,91	292.530,26
Toegangsgelden	172.707,21	101.581,84
Andere huuropbrengsten	147.216,52	147.060,45
Inschrijvingsgelden	87.280,73	62.839,62
Opbrengsten pwa-cheques	66.636,55	0,00
Opbrengsten uit verhuur woningen en flats	55.815,47	88.551,61
Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	48.646,06	55.880,37
Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	45.365,00	34.525,00
Ticketverkoop	23.544,20	22.098,19
Verkoop van infobrochures	20.548,03	21.393,00
Andere terugvorderingen en tussenkomsten	19.103,46	163.470,10
Opbrengsten uit concessies	15.672,01	37.024,07
Opbrengsten uit verpachtingen	5.586,54	7.195,54
Verkoop van collecties	3.837,00	1.381,80
Verkoop arrangementen	3.446,85	5.106,15
Opbrengsten uit bar/cafetaria	443,00	888,50
Verkoop van voertuigen	0,00	6.900,00
<b>Totaal</b>	<b>1.388.385,54</b>	<b>1.149.260,00</b>
% - evolutie	20,81%	

2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	10.100.425,84	9.523.785,20
Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.970.851,78	4.664.250,53
Belastingen inzake openbare hygiëne	1.135.803,45	1.095.217,43
Aanvullende belasting op motorrijtuigen	404.815,09	392.072,86
Belastingen op prestaties	209.936,00	65.082,80
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	60.498,78	74.484,87
Boetes	53.400,62	26.241,92
Bedrijfsbelastingen	18.880,19	14.677,90
Belastingen op het patrimonium	2.626,00	2.316,51
Andere aanvullende belastingen	650,25	1.969,56
Belastingen op vertoningen en vermakelijkheden	0,00	1.218,00
<b>Totaal</b>	<b>16.957.888,00</b>	<b>15.861.317,58</b>
% - evolutie	6,91%	

### 3. Werkingsubsidies

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
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gemeentefonds	5.284.964,84	5.225.481,98
Bijdragen van de overheid voor bezoldigingen	4.965.518,00	4.633.263,22
Algemene werkingssubsidies Gesco's	866.495,98	1.262.161,31
Bijdragen van de hogere overheden	693.823,35	690.256,98
Aanvullende dotatie gemeentefonds (ipv sect.subs.)	455.704,75	417.752,65
Overige specifieke projectsubsidies	399.356,67	340.522,96
Compensatie Eliaheffing	388.119,85	388.119,85
Overige algemene werkingssubsidies	164.580,06	293.457,23
Overige specifieke werkingssubsidies	59.217,04	28.915,20
Overige werkingstoelage aangaande personeelsaangelegenheid	0,00	1.031,29
<b>Totaal</b>	<b>13.277.780,54</b>	<b>13.280.962,67</b>
% - evolutie	-0,02%	

### 4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

Deze rubriek is enkel van toepassing op OCMW-besturen.



### 5. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de sociale dienst van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terugvordering pensioenfondsen	504.414,45	0,00
Andere bijdragen uit ondernemingen en gezinnen	403.522,81	338.307,44
Bijdrage aan grondfonds	384.267,74	243.405,60
Recuperatie van kosten	55.612,49	100.881,81
Terugvordering van voordelen in natura	30.159,21	32.844,29
Schadevergoedingen	27.869,20	59.002,97
Inhouding pensioen	26.033,04	25.626,72
Terugvordering van inkomensoverdrachten	17.498,00	17.498,00
<b>Totaal</b>	<b>1.449.376,94</b>	<b>817.566,83</b>
% - evolutie	77,28%	

#### 4.2.3.2.2. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kapitaal- en intrestsubsidies	1.163.796,95	2.464.639,13
Opbrengsten uit financiële vaste activa	1.026.780,07	2.599.859,37
Opbrengsten uit vlottende activa	69.004,40	51.159,61
<b>Totaal</b>	<b>2.259.581,42</b>	<b>5.115.658,11</b>
% - evolutie	-55,83%	

#### 4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

Tot de uitzonderlijke opbrengsten behoren klassiek de opbrengsten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur.

Tijdens het boekjaar 2018 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geboekt.

## 5. Toelichting

In deze toelichting worden verder nog een aantal aanvullende gegevens meegegeven.

### 5.1. Overzicht per investeringsenveloppe

Waar in schema J4 een schema wordt gegenereerd van de afgesloten investeringsenveloppes, wordt hieronder een overzicht gegeven van alle investeringsenveloppes: voor elke enveloppe wordt per rubriek het gebudgetteerde, alsook het reeds aangerekende bedrag weergegeven.

IE/02 - investeringen Algemene dienstverlening					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	4.019.741	2.744.327	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	3.850.193	2.647.872	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	169.549	96.455	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	110.419	60.400	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies	851.063	676.209	Investeringssubsidies en -schenkingen	3.649.178	1.025.073
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>4.981.224</b>	<b>3.480.936</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>3.649.178</b>	<b>1.025.073</b>

IE/03 - investeringen Omgeving					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa	25	25	Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	406.949	85.607	Verkoop van materiële vaste activa	-94.380	
Terreinen en gebouwen	276.121	63.085	Terreinen en gebouwen	-94.380	
Wegen en overige infrastructuur	81.202	6.021	Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	49.626	16.500	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	48.117		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies	15.609	15.609	Investeringssubsidies en -schenkingen	46.250	8.250
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>470.700</b>	<b>101.241</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>-48.130</b>	<b>8.250</b>

IE/04 - investeringen Burger, Ieren en welzijn					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	297.200	147.796	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	171.053	32.721	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	126.147	115.074	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen	258.900	
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>297.200</b>	<b>147.796</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>258.900</b>	

IE/05 - investeringen Vrije tijd					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	308.144	207.613	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur	33.039		Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	202.428	184.831	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed	72.677	22.782	Erfgoed		
Immateriële vaste activa	23.394	23.394	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies	112.453		Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>443.991</b>	<b>231.007</b>	<b>TOTAAL</b>		

IE/06 - investeringen Prioritaire BD 001.001					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	388.243	214.356	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	82.225	4.306	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	306.018	210.050	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	12.580		Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>400.823</b>	<b>214.356</b>	<b>TOTAAL</b>		

IE/07 - investeringen Prioritaire BD 002.002					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	1.011.000		Verkoop van materiële vaste activa	1.010.000	
Terreinen en gebouwen	726.000		Terreinen en gebouwen	1.010.000	
Wegen en overige infrastructuur	285.000		Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	327.185	75.108	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies	198.903		Investingssubsidies en -schenkingen	169.000	10.000
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>1.537.088</b>	<b>75.108</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>1.179.000</b>	<b>10.000</b>

IE/08 - investeringen Prioritaire BD 003.001					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	898.870	469.766	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	285.000		Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur	609.199	469.766	Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	4.671		Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa	228.117	20.503	Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investingssubsidies en -schenkingen	156.000	
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>1.126.987</b>	<b>490.268</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>156.000</b>	

IE/10 - investeringen Prioritaire BD 005.005					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	113.063	65.002	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	72.890		Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	40.173	65.002	Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investingssubsidies en -schenkingen	96.000	
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
<b>TOTAAL</b>	<b>113.063</b>	<b>65.002</b>	<b>TOTAAL</b>	<b>96.000</b>	

## 5.2. Toelichting bij de financiële nota

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bestaat op haar beurt ten minste uit de volgende vier onderdelen:

- de toelichting bij de exploitatierekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);
  - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).
- de toelichting bij de investeringsrekening met:
  - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
  - een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);
  - de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);
  - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).
- de evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
- een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.

**5.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein**

	Code	Totaal	Algemene diensteverlening	Omgeving	Burger, leren en welzijn	Vrije tijd	Algemene financiering
<b>I. Uitgaven</b>		<b>28.963.607,99</b>	<b>7.997.154,39</b>	<b>5.171.319,46</b>	<b>11.470.884,39</b>	<b>4.073.573,73</b>	<b>250.676,02</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		28.769.981,77	7.993.055,67	5.171.319,46	11.470.861,51	4.073.573,73	61.171,40
1. Goederen en diensten	60/1	6.107.111,81	1.365.806,66	2.829.985,61	703.916,27	1.205.243,27	2.160,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	12.880.013,64	3.775.933,00	1.707.336,35	5.896.071,89	1.500.672,40	
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648						
4. Toegestane werkingssubsidies	649	9.540.366,92	2.831.220,67	634.023,38	4.784.555,88	1.290.566,99	
5. Andere operationele uitgaven	640/7	242.489,40	20.095,34	-25,88	86.317,47	77.091,07	59.011,40
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	193.626,22	4.098,72		22,88		189.504,62
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694						
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>34.189.915,49</b>	<b>992.583,17</b>	<b>1.779.729,38</b>	<b>5.907.090,93</b>	<b>1.080.179,79</b>	<b>24.430.332,22</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		33.073.431,02	992.583,17	997.557,41	5.907.090,93	1.080.179,79	24.096.019,72
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.388.385,54	287.757,72	231.954,34	105.266,37	731.740,25	31.666,86
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	16.957.888,00	36.276,00			17.124,62	16.904.487,38
3. Werkingssubsidies	740	13.277.780,54		57.044,79	5.742.352,60	318.517,67	7.159.865,48
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748						
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	1.449.376,94	668.549,45	708.558,28	59.471,96	12.797,25	
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	1.116.484,47		782.171,97			334.312,50
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794						
<b>III. Saldo</b>		<b>5.226.307,50</b>	<b>-7.004.571,22</b>	<b>-3.391.590,08</b>	<b>-5.563.793,46</b>	<b>-2.993.393,94</b>	<b>24.179.656,20</b>

**5.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening**
**Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening**
**Jaarrekening 2018**

Geconsolideerd

	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Uitgaven</b>		<b>28.963.607,99</b>	<b>27.552.843,34</b>	<b>26.011.909,67</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>28.769.981,77</i>	<i>27.329.751,82</i>	<i>25.743.715,88</i>
1. Goederen en diensten	60/1	6.107.111,81	5.629.743,93	5.271.655,11
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	12.880.013,64	12.130.167,66	12.040.139,36
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649	9.540.366,92	9.325.380,93	8.255.876,96
5. Andere operationele uitgaven	640/7	242.489,40	244.459,30	176.044,45
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>193.626,22</i>	<i>223.091,52</i>	<i>268.193,79</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
<b>II. Ontvangsten</b>		<b>34.189.915,49</b>	<b>33.760.126,06</b>	<b>30.877.131,77</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>33.073.431,02</i>	<i>31.109.107,08</i>	<i>29.834.308,20</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.388.385,54	1.149.260,00	1.091.751,05
2. Fiscale ontvangsten en boetes		16.957.888,00	15.861.317,58	15.661.330,44
a. Aanvullende belastingen		15.476.742,96	14.582.078,15	14.341.254,13
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	10.100.425,84	9.523.785,20	9.155.904,42
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	4.970.851,78	4.664.250,53	4.801.356,68
- Andere aanvullende belasting	7302/9	405.465,34	394.042,42	383.993,03
b. Andere belastingen	731/9	1.481.145,04	1.279.239,43	1.320.076,31
3. Werkingssubsidies		13.277.780,54	13.280.962,67	12.527.191,79
a. Algemene werkingssubsidies		7.159.865,48	7.586.973,02	6.805.454,54
- Gemeente- of provinciefonds	7400	5.284.964,84	5.225.481,98	4.969.488,21
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	1.874.900,64	2.361.491,04	1.835.966,33
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	6.117.915,06	5.693.989,65	5.721.737,25
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	1.449.376,94	817.566,83	554.034,92
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>1.116.484,47</i>	<i>2.651.018,98</i>	<i>1.042.823,57</i>
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
<b>III. Saldo</b>		<b>5.226.307,50</b>	<b>6.207.282,72</b>	<b>4.865.222,10</b>

## 5.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

## Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Jaarrekening 2018

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene diensteverlening	Omgeving	Burger, leren en welzijn	Vrije tijd	Algemene financiering
<b>I. Investeringsverrichtingen in financiële vaste activa</b>		<b>1.231,11</b>	<b>-25,00</b>	<b>25,00</b>			<b>1.231,11</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281	1.231,11	-25,00	25,00			1.231,11
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
<b>II. Investeringsverrichtingen in materiële vaste activa</b>		<b>5.110.766,42</b>	<b>3.243.579,45</b>	<b>1.446.776,77</b>	<b>147.795,50</b>	<b>272.614,70</b>	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		5.110.766,42	3.243.579,45	1.446.776,77	147.795,50	272.614,70	
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	2.984.498,77	2.934.756,29	17.021,09	32.721,39		
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.364.372,27	2.318,77	1.362.053,50			
3. Roerende goederen	23/4	739.113,48	306.504,39	67.702,18	115.074,11	249.832,80	
4. Leasing en soortgelijke rechten	25						
5. Erfgoed	27	22.781,90				22.781,90	
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906						
<b>III. Investeringsverrichtingen in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>213.585,87</b>	<b>60.399,81</b>	<b>120.184,94</b>		<b>33.001,12</b>	
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>1.052.818,44</b>	<b>676.209,19</b>	<b>15.609,25</b>	<b>361.000,00</b>		
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>6.378.401,84</b>	<b>3.980.163,45</b>	<b>1.582.595,96</b>	<b>508.795,50</b>	<b>305.615,82</b>	<b>1.231,11</b>



## Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

## Jaarrekening 2018

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene diensteverlening	Omgeving	Burger, leren en welzijn	Vrije tijd	Algemene financiering
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>							
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>							
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9						
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	252						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176						
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	21						
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	150-180 4951/2	1.293.322,72	1.025.072,72	268.250,00			
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		1.293.322,72	1.025.072,72	268.250,00			

**5.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen**
**Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen**  
 Geconsolideerd

**Jaarrekening**

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>		<b>1.231,11</b>	<b>1.468.402,16</b>	<b>1.025,00</b>
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281	1.231,11	1.433.990,56	1.025,00
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8		34.411,60	
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>		<b>5.110.766,42</b>	<b>2.253.716,65</b>	<b>2.005.633,89</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		5.110.766,42	2.253.716,65	1.990.562,30
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	2.984.498,77	917.280,30	281.036,65
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.364.372,27	697.598,79	1.207.006,69
3. Roerende goederen	23/4	739.113,48	637.732,56	502.518,96
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27	22.781,90	1.105,00	
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				15.071,59
1. Onroerende goederen	260/4			15.071,59
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>213.585,87</b>	<b>140.696,86</b>	<b>96.861,36</b>
<b>IV. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>664</b>	<b>1.052.818,44</b>	<b>422.486,03</b>	<b>513.869,06</b>
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>6.378.401,84</b>	<b>4.285.301,70</b>	<b>2.617.389,31</b>

## Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen

Jaarrekening

Geconsolideerd

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>			<b>94.380,00</b>	<b>91.000,00</b>
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9		94.380,00	91.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>			
<b>IV. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>150-180 4951/2</b>	<b>1.293.322,72</b>	<b>23.750,00</b>	<b>42.778,56</b>
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>1.293.322,72</b>	<b>118.130,00</b>	<b>133.778,56</b>

**5.2.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen**

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Jaarrekening 2018

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IE/02 : investeringen Algemene dienstverlening	9.713.240,60	5.668.472,31	4.044.768,29	5.668.472,31	4.044.768,29	5.598.231,89	1.077.574,18	4.520.657,71
IE/03 : investeringen Omgeving	4.263.875,58	6.832.835,69	-2.568.960,11	6.832.835,69	-2.568.960,11	7.317.659,58	7.433.429,13	-115.769,55
IE/04 : investeringen Burger, leren en w elzijn	1.684.777,88	1.327.123,46	357.654,42	1.327.123,46	357.654,42	309.485,21	50.584,56	258.900,65
IE/05 : investeringen Vrije tijd	2.721.265,41	2.362.765,79	358.499,62	2.362.765,79	358.499,62	42.778,56	42.778,56	0,00
IE/06 : investeringen Prioritaire BD 001.001	734.855,90	548.389,02	186.466,88	548.389,02	186.466,88			
IE/07 : investeringen Prioritaire BD 002.002	2.033.472,39	151.491,93	1.881.980,46	151.491,93	1.881.980,46	1.179.000,00	10.000,00	1.169.000,00
IE/08 : investeringen Prioritaire BD 003.001	3.494.112,51	2.237.393,52	1.256.718,99	2.237.393,52	1.256.718,99	156.000,00		156.000,00
IE/10 : investeringen Prioritaire BD 005.005	806.816,61	110.754,99	696.061,62	110.754,99	696.061,62	96.000,00		96.000,00
IE/11 : investeringen overig beleid	7.656.109,04	4.721.560,90	2.934.548,14	4.721.560,90	2.934.548,14	612.545,00	250.000,00	362.545,00

**5.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening**
**Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening**  
 Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>		<b>5.226.307,50</b>	<b>6.207.282,72</b>	<b>4.865.222,10</b>
<i>A. Uitgaven</i>		28.963.607,99	27.552.843,34	26.011.909,67
<i>B. Ontvangsten</i>		34.189.915,49	33.760.126,06	30.877.131,77
1.a. Belastingen en boetes		16.957.888,00	15.861.317,58	15.661.330,44
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		17.232.027,49	17.898.808,48	15.215.801,33
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		<b>-5.085.079,12</b>	<b>-4.167.171,70</b>	<b>-2.483.610,75</b>
<i>A. Uitgaven</i>		6.378.401,84	4.285.301,70	2.617.389,31
<i>B. Ontvangsten</i>		1.293.322,72	118.130,00	133.778,56
<b>III. Andere (B-A)</b>		<b>-1.052.523,61</b>	<b>-1.000.858,09</b>	<b>-1.157.322,22</b>
<i>A. Uitgaven</i>		1.075.984,52	1.083.202,25	1.188.283,13
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.007.559,36	1.083.202,25	1.188.283,13
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4	68.425,16		
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>		23.460,91	82.344,16	30.960,91
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	23.460,91	34.844,16	30.960,91
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4		47.500,00	
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
<b>IV. Budgettaire resultaat boek jaar (I+II+III)</b>		<b>-911.295,23</b>	<b>1.039.252,93</b>	<b>1.224.289,13</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		20.099.318,98	19.060.066,05	17.835.776,92
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>		<b>19.188.023,75</b>	<b>20.099.318,98</b>	<b>19.060.066,05</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>		<b>804.414,45</b>	<b>572.644,80</b>	
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>		804.414,45	572.644,80	
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>		<b>18.383.609,30</b>	<b>19.526.674,18</b>	<b>19.060.066,05</b>

**Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening**      **Jaarrekening 2018**  
 Geconsolideerd

<b>Bestemde gelden</b>	<b>Jaarrekening 2018</b>	<b>Jaarrekening 2017</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>
<b>I. Exploitatie</b>	<b>804.414,45</b>	<b>572.644,80</b>	
<i>Registratie in de boekhouding van de bestemde gelden overdracht2017</i>	<i>572.644,80</i>	<i>572.644,80</i>	
<i>Registratie bestemde gelden mand. + stat.</i>	<i>231.769,65</i>		
<b>II. Investeringen</b>			
<b>III. Andere verrichtingen</b>			
<b>Totaal bestemde gelden</b>	<b>804.414,45</b>	<b>572.644,80</b>	<b>0,00</b>

### 5.2.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

#### 5.2.7.1. Verklaring verschillen exploitatie

**AR: 74500021 “Terugvordering van Belfius Pensioenfonds”**

**Budget: 0,00 Geboekt: 504.414,45**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -504.414,45**

**Toelichting:** De stad Hoogstraten zegde de overeenkomst met het Belfius Pensioenfonds op. Deze gelden komen nu terug naar de stad. Voor de mandatarissen op basis van hetgeen vorig jaar aan pensioenen is uitbetaald (151.841,91) en voor de statutairen keerde Belfius in één keer het tegoed van het fonds uit (352.572,54). Geen van beiden was voorzien in het budget. We boekten dit over AR 74500021 als terugvordering van Belfius Pensioenfonds.

---

**AR: 73000000 “Opcentiemen op de onroerende voorheffing”**

**Budget: 9.653.096,00 Geboekt: 10.100.425,84**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -447.329,84**

**Toelichting:** Te weinig gebudgetteerd.

---

**AR: 74020000 “Gesco premie”**

**Budget: 649.872,00 Geboekt: 866.495,98**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -216.623,98**

**Toelichting:** Te weinig gebudgetteerd.

---

**AR: 73010000 “Aanvullende belasting op de personenbelasting”**

**Budget: 4.838.762,26 Geboekt: 4.970.851,78**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -132.089,52**

**Toelichting:** Te weinig gebudgetteerd.

---

**AR: 74049999 “Overige algemene werkingssubsidies”**

**Budget: 50.648,44 Geboekt: 164.580,06**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -113.931,62**

**Toelichting:** Voornamelijk de subsidie “dode hand” werd niet gebudgetteerd.

---

**AR: 70000999 “Opbrengsten uit andere verkopen”**

**Budget: 376.100,00 Geboekt: 347.285,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 28.815,00**

**Toelichting:** Via deze AR passeren de zaken van de dienst toerisme ; is zeer moeilijk te budgetteren.

---

AR: 74050090 “Bijdragen van de hogere overhedenvoor de werkingsuitgaven”

**Budget:** 57.206,82      **Geboekt:** 26.424,07

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 30.782,75

**Toelichting:** Te veel gebudgetteerd.

---

AR: 70600010 “Opbrengsten uit concessies”

**Budget:** 50.000,00      **Geboekt:** 15.672,01

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 34.327,99

**Toelichting:** Hier is de concessie van ons recreatiedomein De Mosten weggefallen.

---

AR: 70200000 “Opbrengsten uit prestaties”

**Budget:** 360.149,00      **Geboekt:** 325.251,91

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 34.897,09

**Toelichting:** Via deze AR passeren diverse zaken van de diverse diensten van de stad ; is zeer moeilijk te budgetteren.

---

AR: 70409991 “Tussenkost pwa vanuit reserves”

**Budget:** 72.435,00      **Geboekt:** 0,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 72.435,00

**Toelichting:** In de budgetwijziging 2018 hebben we deze opbrengsten gebudgetteerd op AR 74069999 BI 550 en actie 2/3/3/5 als correctie. Het budget op deze AR werd echter onrecht niet weggeknipt. Dit is de verklaring waarom het niet werd gebruikt.

---

AR: 70409992 “Opbrengsten pwa-cheques”

**Budget:** 150.000,00      **Geboekt:** 66.636,55

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 83.363,45

**Toelichting:** In de budgetwijziging 2018 hebben we deze opbrengsten gebudgetteerd op AR 70409992 BI 550 en actie 2/3/3/5 als correctie. Het budget op deze AR werd echter onrecht niet weggeknipt. Dit is de verklaring waarom het niet werd gebruikt.

---

AR: 70609999 “Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten”

**Budget:** 201.000,00      **Geboekt:** 45.365,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 155.635,00

**Toelichting:** Hier zit foutief een eenmalige opbrengst ad 168.000 van 2016 in die werd door gebudgetteerd naar zowel 2017 als 2018.

---



**AR: 73322000 “Diftar/ophaalronde”**

**Budget: 1.275.000,00 Geboekt: 1.092.174,45**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 182.825,55**

**Toelichting:** Tarificatie voor afvalophaling ; moeilijk te budgetteren.

---

**AR: 74060011 “subsidie plattelandfonds”**

**Budget: 371.950,00 Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 371.950,00**

**Toelichting:** De subsidies PLF werden zowel via deze opbrengstenrekening als via de 15-rekening gebudgetteerd. Gezien steeds gelinkt met investering is het budget op de 15-rekening de correcte manier. Dit is meteen de verklaring waarom het niet gebruikt werd : is hier ten onrechte in het budget geslopen.

---

**AR: 61319999 “Andere erelonen en vergoedingen”**

**Budget: 1.727.846,53 Geboekt: 1.831.689,41**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -103.842,88**

**Toelichting:** Overschrijding te wijten aan tussenkomst afvalverwerking en containerpark ; is moeilijk te budgetteren.

---

**AR: 64000010 “Roerende voorheffing”**

**Budget: 3.000,00 Geboekt: 41.401,01**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -38.401,01**

**Toelichting:** In het verleden werden de bankintresten netto geboekt. In dit boekjaar werd dit correct geboekt : de bruto-intresten op de 75 en de RV op deze AR. Was niet gebudgetteerd.

---

**AR: 60400000 “Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop”**

**Budget: 397.520,27 Geboekt: 432.606,20**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -35.085,93**

**Toelichting:** Via deze AR passeren de zaken van de dienst toerisme ; is zeer moeilijk te budgetteren.

---

**AR: 61420010 “Aankoop klein hard- en softwaremateriaal”**

**Budget: 48.200,00 Geboekt: 20.566,49**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 27.633,51**

**Toelichting:** Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 61100000 "Elektriciteit"

Budget: 168.000,00    Geboekt: 139.610,81

Beschikbaar per 31/12/2018: 28.389,19

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 61500010 "Aankoop klein materieel"

Budget: 449.097,59    Geboekt: 417.899,48

Beschikbaar per 31/12/2018: 31.198,11

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 61410030 "Post- en frankeringskosten"

Budget: 68.300,00    Geboekt: 36.907,82

Beschikbaar per 31/12/2018: 31.392,18

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 61035010 "Benodigheden voor aanleg en onderhoud van wegen"

Budget: 128.855,98    Geboekt: 94.818,06

Beschikbaar per 31/12/2018: 34.037,92

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 64950420 "Tussenkost in de bezoldiging"

Budget: 39.307,00    Geboekt: 0,00

Beschikbaar per 31/12/2018: 39.307,00

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 64940300 "Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstelling"

Budget: 1.053.277,39    Geboekt: 1.009.390,58

Beschikbaar per 31/12/2018: 43.886,81

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

AR: 61310060 "Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d."

Budget: 200.344,20    Geboekt: 155.802,11

Beschikbaar per 31/12/2018: 44.542,09

Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.

---

---

**AR: 64950300 “Tussenkomst in de bezoldiging”**

**Budget: 154.750,00      Geboekt: 110.169,56**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 44.580,44**

**Toelichting:** Te ruim gebudgetteerd.

---

**AR: 64099999 “Overige werkingsbelastingen”**

**Budget: 65.000,00      Geboekt: 19.281,04**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 45.718,96**

**Toelichting:** Te ruim gebudgetteerd.

---

**AR: 64970400 “Andere toegestane werkingssubsidies”**

**Budget: 50.000,00      Geboekt: 3.750,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 46.250,00**

**Toelichting:** In het verleden werd op deze AR bijvoorbeeld het beroep op IOK voor juridisch en technisch advies geboekt. Post in budget is blijven bestaan terwijl we de kosten vaak toewijzen aan het betreffende investeringsproject.

---

**AR: 64940420 “Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstelling”**

**Budget: 4.011.000,00      Geboekt: 3.964.096,24**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 46.903,76**

**Toelichting:** Grootste verklaring is het feit dat een actie 2/3/3/5 "Sociale economie enz" het budget van 40.000 euro niet gebruikte, gezien andere budgetten via BW 2018 werden voorzien.

---

**AR: 61030100 “Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen”**

**Budget: 241.201,66      Geboekt: 193.200,18**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 48.001,48**

**Toelichting:** Niet alleen moeilijk te budgetteren, maar wellicht ook te verklaren door het feit dat we één en ander terug bij onze eigen diensten hebben gelegd ipv bij derden.

---

**AR: 62190000 “Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - sociale maribel (-)”**

**Budget: 0,00      Geboekt: -58.249,65**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 58.249,65**

**Toelichting:** Was door de dienst wel degelijk opgegeven om te budgetteren. Gezien negatief bedrag op 6-rekening werd dit onterecht uit budget geweerd. Had dus voorzien moeten worden.

---

**AR: 61110000 "Gas"**

**Budget: 179.500,00    Geboekt: 113.728,43**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 65.771,57**

**Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.**

---

**AR: 62130000 "Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractuele n"**

**Budget: 1.049.920,78    Geboekt: 961.333,60**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 88.587,18**

**Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.**

---

**AR: 62010000 "Bezoldigingen vastbenoemd personeel"**

**Budget: 1.665.850,23**

**Geboekt: 1.576.088,25    Beschikbaar per 31/12/2018: 89.761,98**

**Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.**

---

**AR: 64930800 "Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen"**

**Budget: 846.056,12    Geboekt: 721.834,90**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 124.221,22**

**Toelichting: Te verklaren door een overschot van 48.649 op de voor- en naschoolse kinderopvang - actie 2/3/4/5 (Landelijke Kinderopvang maakt voor de balans van Stekelbees Hoogstraten telkens vooraf een prognose. Deze prognose was dus ruimer dan nodig. ) + 31.200 op budget jeugd - actie 6/1/1/5 (subsidies aan het JAC zijn dubbel in het budget opgenomen) + 18.630 op budget bijzondere culturele initiatieven - actie 5/3/1/1 (Van de 20.000 EUR is er vorig jaar maar 1370 EUR aangevraagd en uitbetaald. Er waren dus niet meer aanvragen.)**

---

**AR: 61310020 "Erelonen en vergoedingen consultancy"**

**Budget: 230.000,00    Geboekt: 48.096,20**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 181.903,80**

**Toelichting: In afwachting van aanwervingen werd er een budget voorzien om projecten ondersteuning te bieden via studie bureau's en/of consultancy. Het reële tempo van projecten is moeilijk te voorspellen. Wellicht is de overdracht van heel wat investeringen naar een later tijdstip een verklaring.**

---

**AR: 64920600 "Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven"**

**Budget: 1.801.526,95    Geboekt: 1.593.275,05**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 208.251,90**

**Toelichting: Te ruim gebudgetteerd.**

---

**AR:** 62030000 “Bezoldigingen contractueel personeel”

**Budget:** 3.324.327,75    **Geboekt:** 2.998.380,17

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 325.947,58

**Toelichting:** Te ruim gebudgetteerd.

---

5.2.7.2. Verklaring verschillen investeringen

AR: 22400000 "Wegen"

Budget: 745.000,00      Geboekt: 805.638,05

Beschikbaar per 31/12/2018: -60.638,05

**Toelichting:** Dit is het project "Fietspad langs de Mark" - actie 6/1/1/40 "Investeringen PLF". De overschrijding is te wijten aan twee zaken. Enerzijds de lichte overschrijding van de raming van de infrastructuurwerken met ca. 20.000 euro. Anderzijds een aantal niet gebudgetteerde rand-investeringskosten zoals het kappen/frezen/ontstronken (ca. 38.000 euro) en de controle op vleermuizen (ca. 2.000 euro).

---

AR: 23000000 "Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen"

Budget: 342.567,11      Geboekt: 308.913,39

Beschikbaar per 31/12/2018: 33.653,72

**Toelichting:** Het niet gebruikte budget op deze algemene rekening is samengesteld uit diverse kleine overschotten op budgetten van verschillende acties. Het voornaamste overschot is dit van 13.159,64 euro op actie 1/1/2/4 "Fysieke reorganisatie AC en optimaliseren van loketfunctie" en dat van 12.645,81 euro op actie 5/2/4/3 "Gemeenschapscentrum".

---

AR: 22500000 "Overige infrastructuur betreffende de wegen"

Budget: 55.053,61      Geboekt: 20.482,33

Beschikbaar per 31/12/2018: 34.571,28

**Toelichting:** Budget is gespreid over twee acties. Op actie 3/1/1/5 bedroeg het budget 27.500 euro en is dit ook volledig benut. Op actie 3/1/1/1 "Save charter" is van het budget ad 27.553,61 euro slechts 7.071,28 euro besteed.

---

AR: 27000000 "Onroerend erfgoed"

Budget: 48.895,00      Geboekt: 9.000,00

Beschikbaar per 31/12/2018: 39.895,00

**Toelichting:** Is project onder actie 5/2/1/4 "Tweejaarlijks wordt opdracht gegeven voor een kunstwerk in de openbare ruimte of voor een ander groter creatief werk". In 2018 betaalden we enkel het voorschot ad 9.000 euro voor het kunstproject Grenzeloos. Het saldo werd opnieuw voorzien in budget 2019 onder actie 5/12/48/4.

---

---

**AR: 22103500** “Gebouwen voor sport, cultuur, eredienst - buitengewoon onderhoud - gemeenschapsgoederen”

**Budget:** 40.000,00      **Geboekt:** 0,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 40.000,00

**Toelichting:** Actie 2/4/5/8 "Verwarming kerk Meerle". Was voorzien in MJP, maar is niet uitgevoerd in 2018. Diensten zijn dossier met kerkfabriek aan het voorbereiden. Uitvoering nu gepland voor 2020.

---

**AR: 21400000** “Plannen en studies”

**Budget:** 60.596,59      **Geboekt:** 0,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 60.596,59

**Toelichting:** Actie 6/1/1/39 "Brug aan de Laermolen". Was voorzien in MJP, maar is niet uitgevoerd. Is terug voorzien in 2019 via BW1 2019 in actie 3/7/27/1.

---

**AR: 22199500** “Andere gebouwen - buitengewoon onderhoud - gemeenschapsgoede ren”

**Budget:** 65.000,00      **Geboekt:** 0,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 65.000,00

**Toelichting:** Het bedrag van 65.000 euro op sleutel 2/3/4/5 en algemeen rekeningnummer 22199500 is bestemd voor de heraanleg en herinrichting van de speelplaats van IBO Stekelbees in de Karel Boomstraat in Hoogstraten.

In overleg met de manager ruimte begin 2018 is beslist dit project voorlopig te laten rusten omdat er mogelijk een totaalplan zou komen waarin de bestemming van gemeentelijke gebouwen (waaronder ook de gemeenteschool) zou worden bekeken. Hier is echter geen duidelijkheid over gekomen in 2018.

---

**AR: 24200000** “Kantooruitrusting - gemeenschapsgoederen”

**Budget:** 122.902,02      **Geboekt:** 44.438,28

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 78.463,74

**Toelichting:** Actie 1/1/2/4 "Fysieke reorganisatie AC en optimaliseren loketfunctie". Hier werd budget voorzien om de loketten verder uit te breiden en om de afdeling ruimte te herhuisvesten op de eerste verdieping. Deze twee projecten vonden geen doorgang in 2018 en zullen later gerealiseerd worden. In 2019 is hier opnieuw budget voorzien onder actie 1/1/2/2. Het budget dat hier in 2018 wel gebruikt werd, ging naar de herinrichting van het onthaal en wat kantoormeubilair nodig naar aanleiding van de verhuis.

---

---

**AR: 22101007 “Administratieve gebouwen in aanbouw - gemeenschapsgoederen”**

**Budget: 89.225,00      Geboekt: 4.306,39**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 84.918,61**

**Toelichting:** Actie 1/1/2/4 "Fysieke reorganisatie AC en optimaliseren loketfunctie". Hier werd budget voorzien om de loketten verder uit te breiden en om de afdeling ruimte te herhuisvesten op de eerste verdieping. Deze twee projecten vonden geen doorgang in 2018 en zullen later gerealiseerd worden. In 2019 is hier opnieuw budget voorzien onder actie 1/1/2/2. Het budget dat hier in 2018 wel gebruikt werd, ging naar akoestische panelen.

---

**AR: 24100000 “Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen”**

**Budget: 412.534,06      Geboekt: 318.027,24**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 94.506,82**

**Toelichting:** Dit is een combinatie van verschillende acties. Op actie 1/2/2/1 "ICT-voorzieningen up-to-date houden" was een budget van 50.000 euro voorzien. Benutting : ca. 34.000 euro. Hier werden een aantal nieuwe modules mee aangekocht (vreemdelingen, verkiezingen, eSignatures, enz) en een aantal laptops/dockings/toetsenborden/schermen. Dit laatste echter niet met het ingeschatte volume gezien actie 1/1/2/4 "Fysieke reorganisatie AC en optimaliseren loketfuncite" ook niet volgens budgetplanning werden gerealiseerd. In 2019 is hier opnieuw budget voorzien onder actie 1/1/2/2. Dan was er in 2018 een budget van 61.000 euro op actie 1/2/2/2 "ICT-oplossingen ter ondersteuning van interne werkprocessen". Hier werd ca. 42.000 euro van gespandeerd ; o.a. in het kader van de nieuwe omgevingsvergunning, de telefonie-server, bekabeling en switch. Op actie 1/1/2/4 "Fysieke reorganisatie AC en optimaliseren loketfuncite" werd een 140.000 euro voorzien. Dit werd volledig benut. Men realiseerde hiermee de volledige nieuwe bekabeling van het AC, de upgrade van de wifi en de telefooncentrale van het AC. Actie 1/4/1/1 "Uniform gebouwbeheer" had als bedoeling om voor 20.000 euro een facility-software aan te kopen (samen met het OCMW). Dit project werd uitgesteld naar 2019 en is voorzien in budget 2019 onder actie 1/1/4/1. Idem voor het budget en project van actie 1/2/4/2 ivm de communicatie van het vrijetijdsaanbod (tbv 15.000 euro) en actie 1/2/3/1 "Uitwerken van een extern communicatieplan" (tbv ca. 12.000 euro).

---

**AR: 22100500 “Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud”**

**Budget: 371.521,09      Geboekt: 225.285,12**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 146.235,97**

**Toelichting:** Het saldo op deze rekening komt voornamelijk van de actie 6/1/1/23 "Restauratie grot Meer". Hier was 90.000 euro voor voorzien. De restauratie werd niet gerealiseerd. Daarnaast was er de actie 6/1/1/28 "Renovatie diverse stookplaatsen". Dit kende op einde 2018 een saldo van 36.989,92 euro. Dit werd via BW1 2019 overgedragen naar 2019 en toegevoegd aan actie 1/3/8/2.

---



**AR: 66400460 "Toegestane investeringssubsidies"**

**Budget: 589.520,08      Geboekt: 422.187,04**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 167.333,04**

**Toelichting:** Dit zijn de investeringssubsidies voor de politie. Deze werden in 2018 niet volledig opgevraagd. Voorzichtigheidshalve werd het saldo via BW 2019 overgedragen naar 2019.

---

**AR: 22890007 "Overige onroerende infrastructuur - in uitvoering"**

**Budget: 200.000,00      Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 200.000,00**

**Toelichting:** Het project "Meerle ons dorp" - actie 2/2/1/3 - is in uitvoering in 2019. De budgetten werden dan ook terug voorzien in het eenjarig MJP 2019 onder actie 2/4/15/2.

---

**AR: 22400007 "Wegen - in uitvoering"**

**Budget: 577.549,36      Geboekt: 323.484,04**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 254.065,32**

**Toelichting:** Enkele wegenprojecten kenden nog een behoorlijke saldo of werden niet uitgevoerd. De heraanleg van de Minderhoutsestraat - actie 3/1/2/13 - kende op het einde van het jaar nog een saldo van 43.526 euro. De betonrenovatie brug Meerleseweg - actie 6/1/1/10 - kent eind 2018 nog een saldo van 103.536,82 euro. Dit project krijgt echter verdere uitvoering in 2019 en is dan ook opnieuw in het budget voorzien onder actie 3/7/27/7. Actie 5/5/1/1 "DBFMO zwembad kende nog een overgedragen restsaldo ad 33.039 euro. Dit werd onterecht overgedragen, want niet meer gebruikt. Op het project 3/1/2/9 "Herinrichting Van Aertselaerplein" was na uitvoering nog een restsaldo van 15.186,54 euro. Op het project 3/1/2/27 "Vervanging brug Schoorstraat/Haldijk" was dit nog 8.567,64 euro. En tenslotte de actie 6/1/1/32 "Voetgangersverbinding Akkerloopstraat naar Kerkhofpad Minderhout" nog het ganse budget van 30.000 euro.

---

**AR: 22000007 "Onbebouwde terreinen in aanbouw - gemeenschapsgoederen"**

**Budget: 296.000,00      Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 296.000,00**

**Toelichting:** Betreft drie niet uitgevoerde projecten. Actie 3/1/2/14 "Fietspad Hoogeind- Meersel-Heieinde" met een budget van 250.000 euro; actie 3/1/2/15 "Fietspad Gelmelstraat" met een budget van 35.000 euro en actie 2/4/6/8 "Columbaria Wortel en Minderhout + poort kerkhof Meerle" met een budget van 11.000 euro. De budgetten werden terug in 2019 voorzien in respectievelijk de acties 3/7/27/2, 3/7/27/3 en 2/6/24/1.

---

**AR: 66400800 "Toegestane investeringssubsidies"**

**Budget: 687.965,73      Geboekt: 376.609,25**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 311.356,48**

**Toelichting:** De voornaamste investeringssubsidie die we op deze rekening in 2018 hebben geboekt is deze voor het OCMW ad 361.000 euro; het is de eindafrekening van de overeenkomst tussen stad en OCMW die werd opgemaakt aan het begin van het meerjarenplan. In het budget werden ook investeringssubsidies voorzien ad 198.903,25 voor actie 2/2/1/4 "Klooster Meer". Dit was voorbarig ; deze zijn in 2019 overgenomen onder actie 2/4/15/3. Hetzelfde geldt voor de voorziene 112.453,23 voor de jeuginfrastructuur - actie 5/1/1/12. In 2019 zijn deze terug voorzien onder actie 5/11/42/1.

**AR: 28100000 "Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten - aanschaffingswaarde"**

**Budget: 333.455,84      Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 333.455,84**

**Toelichting:** In BW2 2018 hebben we dit bedrag voorzien op deze algemene rekening voor de volstorting van IKA Storm. Deze volstorting gebeurde ook effectief in 2018. Ze had echter niet meer moeten voorzien worden op deze rekening, aangezien ze reeds voorzien was op de 28\* en de 4499\* rekening. De volstorting werd dus afgeboekt van de 4499\*-rekening in 2018.

**AR: 22000000 "Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen"**

**Budget: 447.890,00      Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 447.890,00**

**Toelichting:** In 2018 werd een budget voorzien van 325.000 euro voor de aankopen van gronden in de Driehoekstraat - actie 6/1/1/22. Er werd niet tot aankoop overgegaan en dit budget is ook niet meer voorzien in 2019. Daarnaast werd er 70.000 voorzien voor actie 6/1/1/3 "Omgeving" ; deze is niet uitgevoerd en is ook niet meer voorzien in 2019. Tenslotte 52.890 voor actie 5/5/2/3 "Infrastructuur De Mosten" (het sanitair blok). Project is verschoven naar 2019 (actie 5/13/53/1).

**AR: 22199007 "Andere gebouwen in aanbouw - gemeenschapsgoederen"**

**Budget: 593.515,83      Geboekt: 111.415,55**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 482.100,28**

**Toelichting:** Dit betreft het niet gebruikte budget van 203.935,61 op actie 2/4/5/15 "Restauratie dak raadhuis Meerle". Is in 2019 opnieuw voorzien onder actie 2/6/23/6. Daarnaast zijn de budgetten voor Wortel kolonie niet aangeraakt. Het gaat om 171.711,27 euro op actie 6/1/1/19 "Landbouwantenne" en 33.121,52 voor actie 6/1/1/21 "Renovatie linkervleugel boerderij". Beide budgetten werden in 2019 binnengebracht via BW1 2019 op actie 2/4/15/7. Tenslotte staat er nog 73.331,88 restbudget van de nieuwbouw kinderopvang in Wortel - actie 2/3/4/5. Ook dit is via BW1 2019 terug voorzien in 2019 op actie 2/5/18/1 gezien nieuwbouw nog niet volledig is opgeleverd. oplevering is nu gepland tegen 7/2019.

**AR: 22500007 "Overige infrastructuur betreffende de wegen - in uitvoering"**

**Budget: 644.830,49      Geboekt: 48.160,26**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 596.670,23**

**Toelichting:** Volgende budgetten werden niet gerealiseerd : 322.478,73 op actie 6/1/1/13 "Aanleg parking Klapekster Wortel kolonie", 85.000 op actie 2/2/1/7 "Minderhout centrum", 51.000 op actie 6/1/1/20 "Wortel kolonie kruidentuin", 43.201,52 op actie 2/4/4/2 "Vergroening dorpscentra", 30.000 op actie 3/1/2/2 "Voetpad spijker Antoon de Lalaingstraat", 28.000 op actie 2/4/4/8 "Compensatie Strijbeekseweg, Scheurdekousweg, enz", 20.000 op actie 3/1/2/6 "Aanpassen voetgangersoversteken Vrijheid", 10.000 op actie 6/1/1/30 "Aanplanting en onderhoud bomen op De Vrijheid", 7.500 op actie 6/1/1/37 "Vergroening Minderhoutsestraat". Volgende budgetten werden hernomen in 2019 : parking Klapekster, kruidentuin, vergroening en voetpad.

---

**AR: 21400007 "Plannen en studies - in uitvoering"**

**Budget: 811.328,98      Geboekt: 213.585,87**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 597.743,11**

**Toelichting:** Deze algemene rekening wordt 45 keer gebruikt in het budget 2018. We beperken ons hier tot de behandeling van de grootste budgetten die in 2018 niet werden gebruikt. 1) Het grootste niet gebruikt budget 171.508,32 euro is er voor actie 2/2/1/3 "PPS Meerle". Dit bedrag werd integraal opnieuw voorzien in 2019 onder actie 2/4/15/2. 2) 84.513,88 voor 3/1/2/14 "Fietspad Hoogeind-Meersel-Heieinde". Ook in 2019 voorzien onder actie 3/7/27/2. 3) 48.568,89 euro voor 2/2/1/7 "Masterplan Minderhout centrum". Ook in 2019 voorzien onder actie 2/4/15/4. 4) 48.000 voor actie 3/1/2/15 "Fietspad Gelmelstraat". Budget voorzien in 2019 onder actie 3/7/27/3. 5) 32.000 voor actie 2/2/1/1 "Herziening Gemeentelijk Ruimtelijk Structuurplan". Opnieuw voorzien in 2019 onder actie 2/4/11/1. 6) 26.823,15 voor actie 2/4/5/12 "Erelonen allerlei restauratiedossiers". Opnieuw binnen gebracht in 2019 via BW1 2019 onder actie 2/6/23/1.

---

**AR: 22100007 "Gebouwen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering"**

**Budget: 888.000,00      Geboekt: 60.873,36**

**Beschikbaar per 31/12/2018: 827.126,64**

**Toelichting:** Het budget van 726.000 op actie 2/2/1/3 "PPS Meerle" is integraal overgenomen in het budget 2019 onder actie 2/4/15/2. Daarnaast was er een budget in 2018 van 142.000 op actie 6/1/1/15 "Renovatie gebouwen". Hiervan is nog een restbudget van 81.126,64 euro ; is niet overgedragen naar 2019.

---

**AR: 22103007** “Gebouwen voor sport, cultuur, eredienst in aanbouw - gemeenschapsgoederen”

**Budget:** 3.723.792,61 **Geboekt:** 2.582.618,35

**Beschikbaar per 31/12/2018:** 1.141.174,26

**Toelichting:** De budgetten van de restauratie van de Sint Katharina-kerk. Is nog volop in uitvoering. De saldo's van de acties 2/4/5/1 "Toren" en 2/4/5/2 "Beiaard" zijn integraal overgebracht naar 2019 via BW1 2019 naar resp. 2/6/23/2 en 2/6/23/3.

---

**AR: 15000000** “Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn”

**Budget:** -3.214.717,35 **Geboekt:** -920.799,41

**Beschikbaar per 31/12/2018:** -2.293.917,94

**Toelichting:** Ook de subsidiebudgetten werden op dezelfde manier overgedragen naar 2019 ; 1.551.467,39 voor de toren, 556.847,27 voor de beiaard. Hetzelfde geldt voor de subsidies van de restauratie van het raadshuis in Meerle ; 149.600 overgedragen via BW1 2019 naar 2019.

---

**AR: 15010000** “Investeringsubsidies kerkfabriek”

**Budget:** -422.711,08 **Geboekt:** -122.523,31

**Beschikbaar per 31/12/2018:** -300.187,77

**Toelichting:** Tenslotte de tussenkomst van de kerkfabriek in de restauratie van toren en beiaard werden via BW1 2019 in 2019 gebracht; resp. 185.300,91 en 114.886,86.

---

**AR: 15020000** “investeringsubsidie plattelandfonds”

**Budget:** -1.087.900,00 **Geboekt:** -250.000,00

**Beschikbaar per 31/12/2018:** -837.900,00

**Toelichting:** Dit betreft de historisch toegezegde subsidies Plattelandfonds. Reeds menige jaren krijgt Hoogstraten 250.000 euro per jaar van dit fonds. De subsidies zijn echter pas verworven indien ze ook gedeclareerd worden. Dit gebeurt mondjesmaat en gespreid over verschillende jaren ; dus aan het tempo van het onderliggende gesubsidieerde project. Om echter toch een spoor in de boekhouding te hebben, hebben we ook deze historische subsidies steeds gebudgetteerd. De werkelijk geboekte zijn deze toegekend in 2018. De historische subsidies werden ook opnieuw gebudgetteerd in 2019. Deze worden daarnaast extra-comptabel opgevolgd.

---

---

**AR: 22000000 “Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen”**

**Budget: -675.620,00    Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -675.620,00**

**Toelichting:** Dit is voor 770.000 euro de opbrengst uit verkoopsopbrengsten in de PPS Meerle - actie 2/2/1/3. Gezien dit een opbrengst is, staat deze negatief. Daarnaast is er een ongebruikt budget van 94.380 euro op actie 2/1/2/12 - Verkoop bouwpercelen Treslong. Dit is een budget wat onterecht in 2018 is terechtgekomen. Tegenwoordig vormen zij het ongebruikt negatief budget van 675.620 euro.

---

**AR: 22100000 “Gebouwen - gemeenschapsgoederen”**

**Budget: -240.000,00    Geboekt: 0,00**

**Beschikbaar per 31/12/2018: -240.000,00**

**Toelichting:** Ook dit is een geraamde opbrengst van verkopen in de PPS Meerle ons dorp - actie 2/2/1/3. Gezien de PPS pas in 2019 op snelheid komt, zijn deze bedragen dan ook integraal overgedragen naar budget 2019 in actie 2/4/15/2.

---

**5.2.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld**

<u>Beleidsveld</u>	<u>Beleidsitem</u>	<u>Beleidsitem omschrijving</u>	<u>Algemene rekening</u>	<u>Algemene rekening omschrijving</u>	<u>Uitgavekrediet</u>	<u>Aanrekening</u>
0130	013000	Administratieve dienstverlening	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	10.000,00	0,00
0300	030000	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	20.000,00	22.660,00
0310	031000	Beheer van regen- en afvalwater	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	2.000,00	0,00
0629	062900	Overig woonbeleid	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	5.000,00	5.478,16
0820	082000	Deeltijds kunstonderwijs	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	10.000,00	9.200,00
0959	095900	Overige verrichtingen betreffende ouderen	64910000	Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	178.000,00	186.685,00
0911	091100	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	64910500	toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	13.500,00	12.250,00
0115	011500	Welzijn op het werk	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	3.500,00	0,00
0309	030900	Overig afval- en materialenbeheer	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	322.056,00	322.094,00
0470	047000	Dierenbescherming	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	500,00	500,00
0500	050000	Handel en middenstand	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	9.178,95	9.178,95
0530	053000	Land-, tuin- & bosbouw	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	600,00	600,00
0610	061000	Gebiedsontwikkeling	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	5.000,00	5.882,06
0680	068000	Groene ruimte	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	220.000,00	178.079,37
0740	074000	Sport	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	1.228.000,00	1.065.115,84
0911	091100	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	64920600	Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	12.692,00	11.824,83
0112	011200	Personeelsdienst en vorming	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	7.500,00	7.500,00
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	26.100,00	27.100,00
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	43.890,32	43.890,32
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	93.631,00	93.631,02
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	8.000,00	0,00
0160	016000	Hulp aan het buitenland	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	346,00	0,00
0340	034000	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	4.268,80	4.268,80
0500	050000	Handel en middenstand	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.350,00	1.227,02
0521	052100	Toerisme - Sectorondersteuning	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	8.678,00	8.203,00
0590	059000	Overige economische zaken	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0709	070900	Overige culturele instellingen	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	10.000,00	8.634,98
0709	070900	Overige culturele instellingen	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	32.433,00	32.332,96
0709	070900	Overige culturele instellingen	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0709	070900	Overige culturele instellingen	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	25.000,00	23.333,00
0710	071000	Feesten en plechtigheden	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	2.400,00	1.909,44
0710	071000	Feesten en plechtigheden	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	4.500,00	4.678,61
0711	071100	Openluchtrecreatie	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.237,00	1.100,00
0739	073900	Overig kunst- en cultuurbeleid	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	20.000,00	1.369,75
0739	073900	Overig kunst- en cultuurbeleid	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.325,00	1.200,00
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	70.000,00	90.499,99
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	7.500,00	0,00

<u>Beleidsveld</u>	<u>Beleidsitem</u>	<u>Beleidsitem omschrijving</u>	<u>Algemene rekening</u>	<u>Algemene rekening omschrijving</u>	<u>Uitgavekrediet</u>	<u>Aanrekening</u>
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	20.500,00	0,00
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	2.100,00	2.100,00
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	4.000,00	4.000,00
0740	074000	Sport	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	5.500,00	5.038,43
0750	075000	Jeugd	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	5.000,00	0,00
0750	075000	Jeugd	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	5.000,00	3.422,50
0750	075000	Jeugd	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	31.000,00	31.031,75
0750	075000	Jeugd	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0750	075000	Jeugd	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	31.200,00	0,00
0800	080005	Basisscholen algemeen	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	1.000,00	750,00
0820	082000	Deeltijds kunstonderwijs	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	56.500,00	53.634,00
0902	090200	Integratie van personen met vreemde herkomst	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	3.000,00	3.299,31
0909	090900	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	27.000,00	27.191,89
0911	091100	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	500,00	0,00
0911	091100	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	5.250,00	4.849,10
0945	094500	Kinderopvang	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	217.000,00	168.350,43
0945	094500	Kinderopvang	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	12.487,00	12.703,95
0959	095900	Overige verrichtingen betreffende ouderen	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	125,00	125,00
0985	098500	Gezondheids promotie en ziektepreventie	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	7.700,00	7.489,15
0989	098900	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	64930800	Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	42.410,00	46.345,50
0480	048000	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	64940100	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	9.500,00	3.007,00
0410	041000	Brandweer	64940300	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	1.051.377,39	1.008.545,00
0944	094400	Opvoedingsondersteuning	64940300	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	1.900,00	845,58
0500	050000	Handel en middenstand	64940420	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	1.000,00	0,00
0900	090000	Sociale bijstand	64940420	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	40.000,00	0,00
0900	090000	Sociale bijstand	64940420	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	3.920.000,00	3.920.000,00
0909	090900	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	64940420	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	50.000,00	44.096,24
0400	040000	Politiediensten	64940460	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	1.780.196,97	1.780.196,97
0210	021000	Openbaar vervoer	64940600	Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellinge	33,00	0,00
0800	080005	Basisscholen algemeen	64950300	Tussenkost in de bezoldiging	146.250,00	110.169,56
0820	082000	Deeltijds kunstonderwijs	64950300	Tussenkost in de bezoldiging	8.500,00	0,00
0959	095900	Overige verrichtingen betreffende ouderen	64950420	Tussenkost in de bezoldiging	39.307,00	0,00
0500	050000	Handel en middenstand	64970400	Andere toegestane werkingsubsidies	50.000,00	3.750,00
0115	011500	Welzijn op het werk	64970440	Andere toegestane werkingsubsidies	17.815,73	17.815,73
0300	030000	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	64970440	Andere toegestane werkingsubsidies	4.115,16	4.115,16
0329	032900	Overige vermindering van milieuvcontreiniging	64970440	Andere toegestane werkingsubsidies	37.596,46	37.596,46
0530	053000	Land-, tuin- & bosbouw	64970800	Andere toegestane werkingsubsidies	35.000,00	33.190,56
0629	062900	Overig woonbeleid	64970800	Andere toegestane werkingsubsidies	10.700,00	10.688,68
0629	062900	Overig woonbeleid	64970800	Andere toegestane werkingsubsidies	8.880,00	8.870,13
0711	071100	Openluchtrecreatie	64970800	Andere toegestane werkingsubsidies	6.096,74	6.096,74
0119	011900	Overige algemene diensten	64999999	Andere toegestane werkingsubsidies	2.896,41	0,00

### 5.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat minstens de volgende drie onderdelen:

- de toelichting bij de balans (schema TJ7);
- een overzicht van de toegepaste waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.



**5.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans**
**Schema TJ7: De toelichting bij de balans**  
 Geconsolideerd

Jaarrekening 2018

**1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	17.311.885,10	-3.793,89	-5.025,00	-346.020,81		16.967.095,40
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen						
E. Andere financiële vaste activa	34.411,60					34.411,60
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>17.346.296,70</b>	<b>-3.793,89</b>	<b>-5.025,00</b>	<b>-346.020,81</b>		<b>17.001.507,00</b>

**2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa**

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Gemeenschapsgoederen</b>	<b>61.780.676,14</b>	<b>5.110.766,42</b>			<b>4.886.471,72</b>		<b>62.004.970,84</b>
A. Terreinen en gebouwen	33.187.428,73	2.984.498,77			1.361.404,58		34.810.522,92
B. Wegen en overige infrastructuur	24.916.454,93	1.364.372,27			2.646.640,81		23.634.186,39
C. Installaties, machines en uitrusting	1.233.265,02	308.913,39			313.464,66		1.228.713,75
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.104.115,54	430.200,09			472.026,46		1.062.289,17
E. Leasing en soortgelijke rechten	1.216.124,92				92.935,21		1.123.189,71
F. Erfgoed	123.287,00	22.781,90					146.068,90
<b>II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>280.987,90</b>						<b>280.987,90</b>
A. Terreinen en gebouwen	280.987,90						280.987,90
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
<b>III. Overige materiële vaste activa</b>	<b>14.158,16</b>				<b>456,71</b>		<b>13.701,45</b>
A. Terreinen en gebouwen	14.158,16				456,71		13.701,45
B. Roerende goederen							
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>62.075.822,20</b>	<b>5.110.766,42</b>			<b>4.886.928,43</b>		<b>62.299.660,19</b>

**Schema TJ7: De toelichting bij de balans**  
 Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**
**3. Mutatiestaat van de financiële schulden**

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
<b>I. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>4.436.614,94</b>			<b>-906.732,03</b>	<b>3.529.882,91</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	4.436.614,94			-906.732,03	3.529.882,91
1. Leningen ten laste van het bestuur	4.352.138,21			-828.879,97	3.523.258,24
2. Leasings ten laste van het bestuur	84.476,73			-77.852,06	6.624,67
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>II. Schulden op korte termijn</b>	<b>1.007.559,36</b>		<b>1.007.559,36</b>	<b>906.732,03</b>	<b>906.732,03</b>
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	1.007.559,36		1.007.559,36	906.732,03	906.732,03
1. Leningen ten laste van het bestuur	932.657,94		932.657,94	828.879,97	828.879,97
2. Leasings ten laste van het bestuur	74.901,42		74.901,42	77.852,06	77.852,06
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>5.444.174,30</b>		<b>1.007.559,36</b>		<b>4.436.614,94</b>

**Schema TJ7: De toelichting bij de balans**  
 Geconsolideerd

**Jaarrekening 2018**
**4. Mutatiestaat van het nettoactief**

	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal
<b>I. Balans op einde boekjaar 2016</b>	65978351,59	5332710,24	4074667,29	15765998,82	91151727,94
<b>II. Boekhoudkundige wijzigingen</b>					
<b>III. Herwerkte balans</b>	65978351,59	5332710,24	4074667,29	15765998,82	91151727,94
<b>IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017</b>					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		179066,25		-2440889,13	-2261822,88
1. Toevoeging aan herw aarderingen		179066,25			179066,25
2. Terugneming van herw aarderingen (-)					
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				-1524,72	-1524,72
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-2439364,41	-2439364,41
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			2123405,28		2123405,28
<b>V. Balans op einde boekjaar 2017</b>	65978351,59	5511776,49	6198072,57	13325109,69	91013310,34
<b>VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018</b>		-346020,81	-318502,85	129525,77	-534997,89
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		-346020,81		129525,77	-216495,04
1. Toevoeging aan herw aarderingen					
2. Terugneming van herw aarderingen (-)		-346020,81			-346020,81
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				1293322,72	1293322,72
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-1163796,95	-1163796,95
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-318502,85		-318502,85
<b>VII. Balans op einde boekjaar 2018</b>	65978351,59	5165755,68	5879569,72	13454635,46	90478312,45

### 5.3.2. Waarderingsregels

## Stad Hoogstraten en Ocmw Hoogstraten.

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

### WAARDERING BIJ ERKENNING:

#### 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.

#### INVESTERING OF EXPLOITATIE

De exploitatie omvat de ontvangsten en uitgaven die gewoonlijk minstens één keer per financieel boekjaar voorkomen en die te maken hebben met de regelmatige, gewone werking van het bestuur.

De investeringen omvatten alle ontvangsten en uitgaven die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van het bestuur, behalve de gewone onderhoudswerkzaamheden.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om :

- individuele verrichtingen van minder dan € 2.500 met betrekking tot de aanschaf van installaties, machines en uitrusting, meubilair, kantooruitrusting, informatica, straatmeubilair en verkeerssignalisatie niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. (\*)
- Onderhoudskosten worden pas geactiveerd voor zover ze waarde verhogend zijn voor het betreffende actief.
- Plannen en studies worden enkel als investering opgenomen indien ze een duurzaam karakter hebben en als het resultaat van die studie ook resulteert in een investering. Indien deze investeringen niet resulteren, worden ze op 1j volledige afgeschreven
- De wegbeplanting wordt als investering beschouwd indien het om vaste struiken of bomen gaat.

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

(\*) Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

## WAARDERING IN LATERE BOEKJAREN

### KOSTPRIJSMODEL OF HERWAARDERINGSMODEL

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
<b>Kostprijsmodel</b>				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE

activa				
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
<b>Herwaarderings-model</b>				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

## AFSCHRIJVINGEN

Het basisprincipe is lineair te gaan afschrijven. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel. Slechts in uitzonderlijke gevallen passen we een kortere afschrijvingstermijn toe wanneer dit voldoende gemotiveerd kan worden door de financieel beheerder. 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 (aanschaffingswaarde min afschrijvingen) en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur (oorspronkelijke gebruiksduur min aantal verstreken jaren), uitgedrukt in jaren.

## WAARDEVERMINDERINGEN

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

## HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekhoudkundige waarde 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.

## SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS:

### inhoud en waardering van de rubrieken in de balans

#### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De 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 kunnen waardeverminderingen geboekt worden in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3 jaar :	50%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 4 jaar :	75%
Ouder dan 4 jaar	100%

Dubieuze vorderingen worden individueel en nauwgezet opgevolgd door de financieel beheerder en desgevallend voor hun niet realiseerbaar gedeelte onmiddellijk oninbaar gesteld wanneer het schepencollege/OCMW-Raad dit beslist op basis van een uitgewerkt voorstel met bewijzen door de financieel beheerder

## VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtstreeks opgenomen in de kosten.

## VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

## FINANCIËEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, kan de aanschaffingswaarde geherwaardeerd worden tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen 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

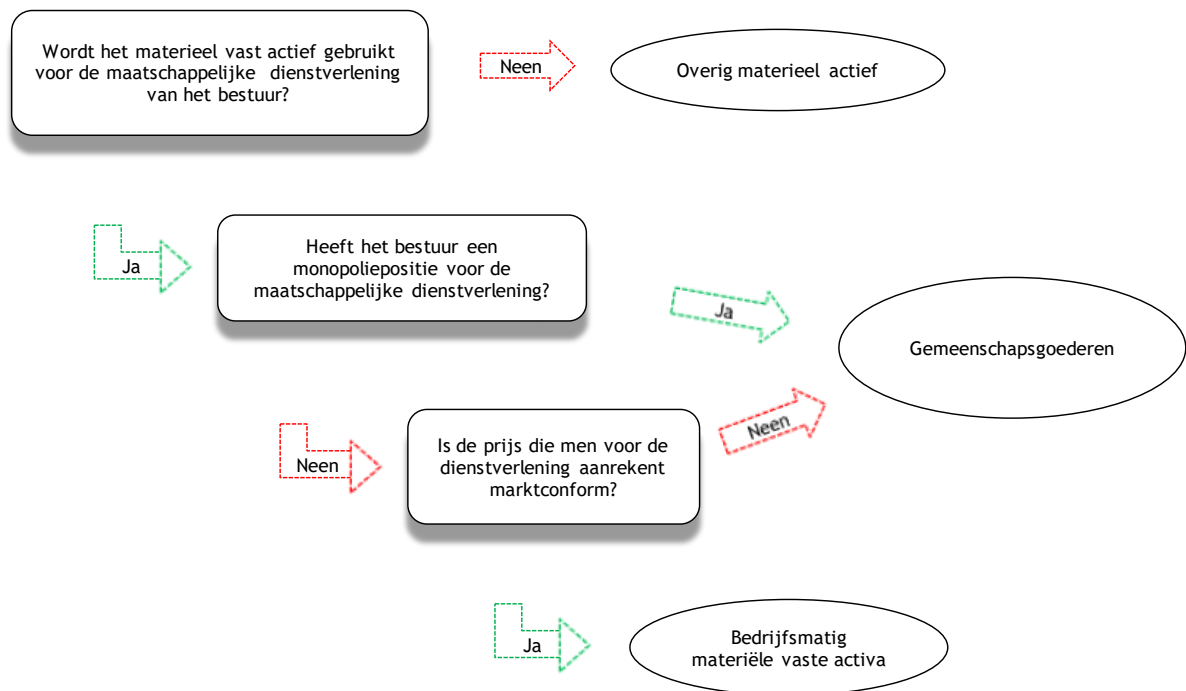
De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- 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 v/a investeringen.

Schematische voorstelling



Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde, muv historische gebouwen. 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', kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

**Overige zakelijke rechten op onroerende goederen** betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven

over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

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

#### AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN MVA

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
<p><b>Terreinen</b></p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>0 jr</p> <p>Geen afschrijving</p> <p>15 jr</p>
<p><b>Gebouwen</b></p> <p>Nieuwe gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>15jr</p>

<p><b>Wegen</b></p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen en verstaat men het leggen van een volledig nieuwe weg (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbepanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Hieronder valt ook het vervangen van de slijtlaag van een weg. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5 jr</p>
<p><b>Waterlopen en waterbekkens</b></p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</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</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p>
<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken (bv tunnels en viaducten) opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p>
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en</p>	

kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	10 jr
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	10 jr
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers</p>	5 jr
<p><b>Informaticamaterieel</b></p> <p>informaticamaterieel zoals computers, computerschermen, beamers, laptops, ...</p>	3 jr
<p><b>Rollend materiaal</b></p> <p>Fietsen motorfietsen, personenwagens en lichte vrachtauto's</p> <p>Vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	5 jr 10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-

### 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.

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN IMVA

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling (rubriek 210)</b>	5 jr
<b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b>	5 jr
<b>Goodwill</b>	5 jr
<b>Plannen en studies</b>	5 jr

## PASSIVA -SCHULDEN

### 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** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

## BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, 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 van 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

Gebouwen en gronden worden tegen aanschaffingswaarde opgenomen in de beginbalans. Alle herwaarderingen worden niet mee overgenomen.

De activa muv gebouwen die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1) of indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het "maatschappelijk doel" kan er toch een gebruikswaarde aan toegekend worden.

### 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.

**5.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Alg. Rek.	Omschrijving	Company	Totaal		Saldo	
			Debet	Credit	Debet	Credit
02100000	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening		1267.358,09	151.841,91	1115.516,18	.00
02200000	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden		151.841,91	1267.358,09	.00	1115.516,18
09010100	Bestemde gelden exploitatie uitgaven		1377.059,25	572.644,80	804.414,45	.00
09100000	Bestemde gelden uitgaven		572.644,80	1377.059,25	.00	804.414,45
Totaal			3368.904,05	3368.904,05	1919.930,63	1919.930,63