



JAARREKENING 2022

Gemeente Linter
BE0207.368.380
Helen-Bosstraat 43
3350 Linter

O.C.M.W. Linter
BE 0213.327.744
Helen-Bosstraat 43
3350 Linter

Journalnummers: 312083, 15968,
43198

Algemeen directeur: Rina Janssens
Financieel directeur: Hans Bergé

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	6
2. Financiële nota	16
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	16
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	19
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	21
2.4. Schema J4 - Balans	23
2.4.1. Balansstructuur	25
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	29
2.4.2.1. Vlottende activa	29
2.4.2.2. Vaste activa	32
2.4.2.3. Schulden	35
2.4.2.4. Nettoactief	37
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	38
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	40
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	42
2.5.2.1. Kosten	42
2.5.2.2. Opbrengsten	49
3. Toelichting	55
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	55
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	58
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	63
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	67
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	68
3.6. Financiële risico's	70
3.7. Waarderingsregels	73
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	93
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed	94
3.10. Verklaring materiële verschillen	96
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	96
3.10.2. Exploitatie - uitgaven	97
3.10.3. Investerings	99
3.10.4. Conclusie	99
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	100
3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW	102
3.13. J2 schema per entiteit	103

3.14.	Locatie bijkomende documentatie	104
-------	---------------------------------------	-----

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Linter bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR LINTER

JAARREKENING 2022

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 2.508.084</p> <p>▲ +12% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>88% v/h budget</p> <p>€ 343 / </p>	<p>€ 4.651.684</p> <p>▲ +4% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>87% v/h budget</p> <p>€ 636 / </p>	<p>€ 1.448.803</p> <p> € 617.314 € 102.032 € 126.661 Overig € 602.796</p>	<p>84% v/h budget</p> <p>€ 198 / </p>
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingssubsidies	
<p>€ 569.928</p> <p>▼ -25% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>86% v/h budget</p> <p>€ 78 / </p>	<p>€ 5.212.996</p> <p>▲ +3% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>100% v/h budget</p> <p>€ 713 / </p>	<p>€ 4.744.891</p> <p>▲ +9% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>104% v/h budget</p> <p>€ 649 / </p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 6.732.668</p> <p>€ 920 / </p> <p>Vorderingen: € 2.167.742 Schulden: -€ 1.091.043 Liquide middelen: € 5.655.969</p>	<p>€ 2.331.482</p> <p>€ 319 / </p> <p>Exploitatiesaldo: € 2.857.276 Periodieke aflossingen: -€ 525.794 Terugvorderingen: € 0</p>	<p>€ 4.053.133</p> <p>▲ +1% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 549.211 - € 525.794</p> <p>€ 554 / </p>		

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan 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 kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, 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 of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsevaluatie



2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / IK Budg. 40208 EK Budg. 43198

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01: Verhogen van de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid, met aandacht voor duurzame mobiliteit

Kwalitatieve omschrijving: We verhogen de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid van onze dorpen. We doen dit door te investeren in een goed en veilig aangelegd openbaar domein, met bijzondere aandacht voor fiets- en voetpaden en stimuleren van duurzame mobiliteit. Maar ook door goede verkeerseducatie, het vermijden van overdreven snelheid, controleren op snelheid en op alcoholmisbruik achter het stuur en een klimaat van hoffelijkheid in het verkeer. Hulpverleningsdiensten garanderen op een efficiënte wijze de veiligheid. Het versterken van het persoonlijk contact tussen burgers en de actieve buurtwerking is minstens even belangrijk als de politie. Via buurtpreventienetwerken kunnen bewoners een actieve rol opnemen in het veiligheidsbeleid.

 Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	775.135	780.701	841.051
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-775.135	-780.701	-841.051
Investerings			
Uitgaven	58.620	76.216	5.190.089
Ontvangsten	2.940	5.000	2.950.000
Saldo	-55.679	-71.216	-2.240.089
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-01-1: Optimaliseren van het voet- en fietspadennetwerk i.f.v. verkeersveiligheid en duurzame mobiliteit

Infrastructurele maatregelen aan wegen, voet- en fietspaden verhogen de verkeersveiligheid in onze gemeente. Dergelijke maatregelen dragen bovendien bij tot het creëren van de nodige basisvoorwaarden om te komen tot een duurzamere mobiliteit. We besteden hierbij ook aandacht op veilige verbindingen tussen kernen.

 Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	15.457	24.500	5.064.049
Ontvangsten	0	0	2.950.000
Saldo	-15.457	-24.500	-2.114.049
Financiering			

Prioritaire actie: AC-01-1-02: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat

De voet-/fietspaden langsheen de Dorpsstraat, Broekstraat en Klein-Broekstraat bevinden zich in slechte staat. Het vernieuwen ervan verhoogt de veiligheid van de zwakke weggebruikers en draagt bij tot een betere kwalitatieve beleving van de gebruikers.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Vertraagd*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: Een overleg over het voorontwerp is ingepland.

Evaluatie 2022: 12/2022: Naar aanleiding van de impact van de algemene economische situatie (gestegen energieprijzen, personeelskosten, bouwkosten, ...) op de financiën van het lokaal bestuur, werd het meerjarenplan bijgestuurd. Deze actie werd herzien en zal in gewijzigde vorm verder gezet worden.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	13.691	15.000	1.495.000
Ontvangsten	0	0	260.000
Saldo	-13.691	-15.000	-1.235.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC-01-1-03: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)

De Landenstraat (N283) wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We verhogen de verkeersveiligheid door de aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: Het project werd door AWV overgedragen aan een nieuwe medewerker, die zich zal inwerken in het dossier. Er wordt een overleg ingepland om de oteigeningsplannen aan te passen aan geactualiseerde eisen van AWV, een oteigeningsraming en een ministerieel besluit op te maken. AWV voorziet hiervoor een tijdsbestek van zes tot twaalf maanden.

Evaluatie 2022: 12/2022: De koepelmodule en bijhorende module 13 tussen het Vlaams Gewest en de gemeente Linter werden verlengd met 8 jaar. Een startoverleg is voorzien in januari 2023.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	5.000	1.980.188
Ontvangsten	0	0	1.940.000
Saldo	0	-5.000	-40.188
Financiering			

Prioritaire actie: AC-01-1-04: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)

De Geldenakenstraat (N279) wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We verhogen de verkeersveiligheid door de aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: Het project werd door AWV overgedragen aan een nieuwe medewerker, die zich zal inwerken in het dossier. Er wordt een overleg ingepland om de onteigeningsplannen aan te passen aan geactualiseerde eisen van AWV, een onteigeningsraming en een ministerieel besluit op te maken. AWV voorziet hiervoor een tijdsbestek van zes tot twaalf maanden.

Evaluatie 2022: 12/2022: De koepelmodule en bijhorende module 13 tussen het Vlaams Gewest en de gemeente Linter werden verlengd met 8 jaar. Een startoverleg is voorzien in januari 2023.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	2.500	638.861
Ontvangsten	0	0	600.000
Saldo	0	-2.500	-38.861
Financiering			

Prioritaire actie: AC-01-1-05: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat

Het overgrote deel van de Waterhofstraat wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We onderzoeken de mogelijkheden om de verkeersveiligheid te verhogen door de aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Afgevoerd*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: -

Evaluatie 2022: 12/2022: Door de geplande herinrichting van de Maria Roosestraat (AC-02-1-03) zal deze fungeren als alternatieve fietsverbinding, parallel aan de Waterhofstraat. Deze actie wordt niet langer meer weerhouden.

Prioritaire actie: AC-01-1-06: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22

We nemen maatregelen om de fietsinfrastructuur op de fietssnelwegen F21 en F22 te optimaliseren, met het oog op het verhogen van de veiligheid en het gebruiksgemak voor de fietsers.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In uitvoering*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: De gemeenteraad heeft zijn goedkeuring gehecht aan een samenwerkingsovereenkomst tussen de provincie Vlaams-Brabant, de gemeente Geetbets, de gemeente Hoegaarden, de gemeente Linter, de stad Tienen en de stad Zoutleeuw, in het kader van de opdracht 'Landschaps- en inrichtingsvisie Groene Spoor', en aan het bestek voor deze opdracht.

Evaluatie 2022: 12/2022: De opdracht 'Landschaps- en inrichtingsvisie Groene Spoor' werd toegewezen aan PlusOffice Architects. Meerdere werkgroepen bogen zich over de visievorming binnen vier onderzoekssporen (natuur en waterlandschap, landbouw, duurzame mobiliteit, zachte recreatie). Na afronding van de fase visievorming, volgt in 2023 de fase van het uitwerken van een inrichtingsvisie en vervolgens de fase van het opstellen van een operationeel programma en actieplan.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.767	2.000	160.000
Ontvangsten	0	0	150.000
Saldo	-1.767	-2.000	-10.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	775.135	780.701	841.051
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-775.135	-780.701	-841.051
Investerings			
Uitgaven	43.163	51.716	126.040
Ontvangsten	2.940	5.000	0
Saldo	-40.222	-46.716	-126.040
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-05: Stimuleren van inwoners om te sporten

Kwalitatieve omschrijving: Sporten kent vele positieve effecten. Regelmatig sporten en bewegen heeft een gunstige invloed op de gezondheid. Maar de sportsector levert ook een belangrijke bijdrage aan de maatschappij. De sportvereniging als ontmoetingsplek zorgt voor sociale binding en participatie. Sport en bewegen bij kinderen draagt bij aan de fysieke en mentale ontwikkeling van kinderen en heeft een grote pedagogische waarde. Bij ouderen kan beweging bijdragen aan het veilig en zelfstandig in de eigen omgeving te kunnen blijven wonen. We streven ernaar om zoveel mogelijk inwoners te stimuleren om te sporten, door middel van een gediversifieerd sportaanbod vanuit het middenveld, aangevuld met een eigen gemeentelijk laagdrempelig aanbod. We ondersteunen de sportverenigingen zodat ze een kwalitatief en gediversifieerd aanbod kunnen voorzien.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	34.110	34.205	35.700
Ontvangsten	7.205	6.905	10.000
Saldo	-26.905	-27.300	-25.700
Investerings			
Uitgaven	336.158	200.000	1.500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-336.158	-200.000	-1.500.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-05-1: Voorzien van kwaliteitsvolle sportinfrastructuur, dit zowel voor clubs als individuele burgers

De gemeente zet in op de sportinfrastructuur als ruimte voor actieve sportbeoefening onder de noemer 'sport voor iedereen'. We voorzien kwaliteitsvolle en eigentijdse sportinfrastructuur, dit zowel voor clubs als individuele burgers, dewelke inwoners aanzet om te sporten en te bewegen.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	336.158	200.000	1.500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-336.158	-200.000	-1.500.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC-05-1-01: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone

We realiseren een sport- en recreatiezone waar verschillende activiteiten gebundeld worden tot één ruimtelijk kwaliteitsvol en attractief geheel, toegankelijk voor zowel de collectieve als de individuele sporter en de recreant. Door een multifunctionele inrichting kan deze infrastructuur tevens gebruikt worden voor andere gemeenschapsvoorzieningen en verenigingen.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In uitvoering*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: Er werd een participatiemoment voor alle inwoners van de gemeente georganiseerd. Op basis van de input werd het voorontwerp bijgestuurd en wordt een dossier voor de aanvraag van de omgevingsvergunning opgemaakt.

Evaluatie 2022: 12/2022: Het ontwerp werd aangepast op basis van de input van het participatiemoment. De aanvraag tot het bekomen van een omgevingsvergunningsaanvraag werd ingediend. De vergunningsprocedure is lopende.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	336.158	200.000	1.500.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-336.158	-200.000	-1.500.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	34.110	34.205	35.700
Ontvangsten	7.205	6.905	10.000
Saldo	-26.905	-27.300	-25.700
Investeringen			
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-10: Menswaardig bestaan, maatschappelijke integratie en ontplooiing voor elke inwoner

Kwalitatieve omschrijving: Iedere inwoner heeft niet alleen het recht op een menswaardig bestaan op materieel en financieel gebied, maar ook op sociaal, familiaal, en psychisch vlak. We trachten kansen te creëren voor kansengroepen, garanderen alle sociale grondrechten voor iedereen en werken mee aan het doorbreken van kansarmoede. Tewerkstelling blijft de beste hefboom om de vicieuze cirkel van de armoede te doorbreken. Maar voor veel mensen is en blijft de "opstap" naar werk veel te hoog. Om de afstand met de arbeidsmarkt te verkleinen en de maatschappelijke integratie te bevorderen is het belangrijk om ook in te zetten op participatie en sociale activering.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	32.703	38.573	78.150
Ontvangsten	9.576	20.348	42.904
Saldo	-23.127	-18.225	-35.246
Investeringen			
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-10-2: Tewerkstellingskansen voor specifieke of kwetsbare doelgroepen

Het lokaal bestuur wil een duurzame tewerkstelling stimuleren van personen met beperkte kansen op de arbeidsmarkt. We zullen als lokaal bestuur zelf voorzien in sociale tewerkstelling, o.a. via groenjobs en werkplekieren. Door de samenwerking met Sacha (Sociale activering cluster Hageland) in het kader van arbeidstrajectbegeleiding beogen we een verbeterde socioprofessionele inschakeling van leefloners en gelijkgestelde cliënten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, en dit dankzij een gemeenschappelijk opleidings- en tewerkstellingsbeleid waardoor zij individueel begeleid en opgevolgd worden in hun zoektocht naar werk.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	28.822	30.773	70.850
Ontvangsten	0	12.500	41.895
Saldo	-28.822	-18.273	-28.955
Investeringen			
Financiering			

Prioritaire actie: AC-10-2-03: Trajecten tijdelijke werkervaring

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn zet in op trajecten tijdelijke werkervaring met als doelstelling om werkzoekenden met een grote afstand tot de reguliere arbeidsmarkt competenties te laten opbouwen binnen een reële arbeidsmarktomgeving, met het oog op het verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt.

In navolging van het KB van 10/01/2017 neemt het OCMW maatregelen ter bevordering van de participatie en sociale activering van de gebruikers van de dienstverlening van het OCMW. Het OCMW sluit zich hiervoor aan bij SACHA (Sociale Activering Cluster Hageland).

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Niet gestart*

Evaluaties:

Evaluatie 2022: 08/2022: *Er zijn geen nieuwe trajecten opgestart.*

Evaluatie 2022: 12/2022: *Er zijn geen nieuwe trajecten opgestart.*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	17.897	18.773	46.850
Ontvangsten	0	12.500	41.895
Saldo	-17.897	-6.273	-4.955
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.925	12.000	24.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-10.925	-12.000	-24.000
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	3.882	7.800	7.300
Ontvangsten	9.576	7.848	1.008
Saldo	5.694	48	-6.292
Investerings			
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD-12: Stimuleren van economische activiteit en ondernemerschap
- BD-13: Ontdekken en ontwikkelen van talenten door kwalitatief onderwijs- en vormingsaanbod
- BD-07: Maximale participatie van de burgers aan het (socio)culturele leven
- BD-04: Het lokaal milieu-, natuur- en klimaatbeleid draagt bij tot een kwalitatieve leefomgeving
- BD-03: Betaalbaar wonen in kwaliteitsvolle woningen in leefbare dorpen
- BD-11: Kwaliteitsvolle, professionele en warme dienstverlening
- BD-02: Een goed onderhouden openbaar domein draagt bij tot een aangename omgeving

- BD-09: Senioren genieten van een gelukkige 'oude dag'
- BD-06: Ondersteunen en stimuleren van jongeren
- BD-08: Gezinsvriendelijk beleid met oog voor levenskwaliteit, welzijn en gezonde levensjaren

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	183.105	237.096	382.183
Ontvangsten	1.065.461	1.063.291	26.866
Saldo	882.356	826.195	-355.317
Investerings			
Uitgaven	978.898	1.145.729	2.890.343
Ontvangsten	0	100.000	987.000
Saldo	-978.898	-1.045.729	-1.903.343
Financiering			
Uitgaven	52.843	50.845	0
Ontvangsten	549.211	429.249	0
Saldo	496.367	378.404	0

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

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

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1: Doelstellingenrekening



2022

Journaalvolgnommern: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / EK Budg. 43198

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01:Verhogen van de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid, met aandacht voor duurzame mobiliteit

Kwalitatieve omschrijving: We verhogen de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid van onze dorpen. We doen dit door te investeren in een goed en veilig aangelegd openbaar domein, met bijzondere aandacht voor fiets- en voetpaden en stimuleren van duurzame mobiliteit. Maar ook door goede verkeerseducatie, het vermijden van overdreven snelheid, controleren op snelheid en op alcoholmisbruik achter het stuur en een klimaat van hoffelijkheid in het verkeer. Hulpverleningsdiensten garanderen op een efficiënte wijze de veiligheid. Het versterken van het persoonlijk contact tussen burgers en de actieve buurtwerking is minstens even belangrijk als de politie. Via buurtpreventienetwerken kunnen bewoners een actieve rol opnemen in het veiligheidsbeleid.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	775.135	780.701
Ontvangst	0	0
Saldo	-775.135	-780.701
Investering		
Uitgave	58.620	76.216
Ontvangst	2.940	5.000
Saldo	-55.679	-71.216
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-05:Stimuleren van inwoners om te sporten

Kwalitatieve omschrijving: Sporten kent vele positieve effecten. Regelmatig sporten en bewegen heeft een gunstige invloed op de gezondheid. Maar de sportsector levert ook een belangrijke bijdrage aan de maatschappij. De sportvereniging als ontmoetingsplek zorgt voor sociale binding en participatie. Sport en bewegen bij kinderen draagt bij aan de fysieke en mentale ontwikkeling van kinderen en heeft een grote pedagogische waarde. Bij ouderen kan beweging bijdragen aan het veilig en zelfstandig in de eigen omgeving te kunnen blijven wonen. We streven ernaar om zoveel mogelijk inwoners te stimuleren om te sporten, door middel van een gediversifieerd sportaanbod vanuit het middenveld, aangevuld met een eigen gemeentelijk laagdrempelig aanbod. We ondersteunen de sportverenigingen zodat ze een kwalitatief en gediversifieerd aanbod kunnen voorzien.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	34.110	34.205
Ontvangst	7.205	6.905
Saldo	-26.905	-27.300
Investering		
Uitgave	336.158	200.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-336.158	-200.000
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-10:Menswaardig bestaan, maatschappelijke integratie en ontplooiing voor elke inwoner

Kwalitatieve omschrijving: Iedere inwoner heeft niet alleen het recht op een menswaardig bestaan op materieel en financieel gebied, maar ook op sociaal, familiaal, en psychisch vlak. We trachten kansen te creëren voor kansengroepen, garanderen alle sociale grondrechten voor iedereen en werken mee aan het doorbreken van kansarmoede. Tewelstelling blijft de beste hefboom om de vicieuze cirkel van de armoede te doorbreken. Maar voor veel mensen is en blijft de "opstap" naar werk veel te hoog. Om de afstand met de arbeidsmarkt te verkleinen en de maatschappelijke integratie te bevorderen is het belangrijk om ook in te zetten op participatie en sociale activering.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	32.703	38.573
Ontvangst	9.576	20.348
Saldo	-23.127	-18.225
Investing		
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	183.105	237.096
Ontvangst	1.065.461	1.063.291
Saldo	882.356	826.195
Investing		
Uitgave	978.898	1.145.729
Ontvangst	0	100.000
Saldo	-978.898	-1.045.729
Financiering		
Uitgave	52.843	50.845
Ontvangst	549.211	429.249
Saldo	496.367	378.404

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	8.311.020	9.351.466
Ontvangst	11.111.107	11.159.202
Saldo	2.800.087	1.807.736
Investing		
Uitgave	75.127	303.594
Ontvangst	127.850	127.850
Saldo	52.723	-175.744
Financiering		
Uitgave	472.950	472.950
Ontvangst	0	0
Saldo	-472.950	-472.950

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	9.336.073	10.442.040
Ontvangst	12.193.349	12.249.746
Saldo	2.857.276	1.807.706
Investing		
Uitgave	1.448.803	1.725.539
Ontvangst	130.791	232.850
Saldo	-1.318.012	-1.492.689
Financiering		
Uitgave	525.794	523.795
Ontvangst	549.211	429.249
Saldo	23.417	-94.547

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: 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).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2022

Journaalvolgnommern: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / EK Budg. 43198

Gemeente (0207.368.380)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Financieel directeur: Hans Bergé

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.857.276	1.807.706
a. Ontvangsten	12.193.349	12.249.746
b. Uitgaven	9.336.073	10.442.040
II. Investeringsaldo	-1.318.012	-1.492.689
a. Ontvangsten	130.791	232.850
b. Uitgaven	1.448.803	1.725.539
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.539.264	315.017
IV. Financieringsaldo	23.417	-94.547
a. Ontvangsten	549.211	429.249
b. Uitgaven	525.794	523.795
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.562.681	220.470
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.169.988	5.169.988
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	6.732.668	5.390.458
VIII. Onbeschikbare gelden	965.180	965.180
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	5.767.489	4.425.278

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.857.276	1.807.706
II. Netto periodieke aflossingen	525.794	523.795
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	525.794	523.795
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	2.331.482	1.283.910

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.331.482	1.283.910
II. Correctie op de periodieke aflossingen	203.416	201.418
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	525.794	523.795
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	322.377	322.377
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.534.899	1.485.328

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	5.767.489	4.425.278
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	5.767.489	4.425.278
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.331.482	1.283.910
Totale Autofinancieringsmarge	2.331.482	1.283.910
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.534.899	1.485.328
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.534.899	1.485.328

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

2.4. Schema J4 - 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 J4.

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.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4: Balans

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / JR-1 Budg. 287425 Alg. 15853

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

	2022	2021
ACTIVA	38.198.774	36.340.865
I. Vlottende activa	7.447.309	5.839.458
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	5.655.969	5.006.758
B. Vorderingen op korte termijn	1.791.340	832.700
1. Vorderingen uit ruiltransacties	114.427	170.667
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.676.913	662.033
II. Vaste activa	30.751.464	30.501.407
B. Financiële vaste activa	7.655.985	7.650.464
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	6.460.357	6.454.845
4. Andere financiële vaste activa	1.195.629	1.195.619
C. Materiële vaste activa	23.009.486	22.751.221
1. Gemeenschapsgoederen	23.009.486	22.751.221
a. Terreinen en gebouwen	10.842.584	10.523.989
b. Wegen en andere infrastructuur	11.029.476	11.578.011
c. Installaties, machines en uitrusting	247.423	292.368
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	369.952	340.929
e. Leasing en soortgelijke rechten	496.367	0
f. Erfgoed	23.684	15.924
D. Immateriële vaste activa	85.993	99.722
	2022	2021
PASSIVA	38.198.774	36.340.865
I. Schulden	8.336.705	7.992.562
A. Schulden op korte termijn	1.677.619	1.580.322
1. Schulden uit ruiltransacties	1.138.696	1.062.601
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	394.633	357.743
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	744.062	704.857
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	49.522	44.771
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	489.401	472.950
B. Schulden op lange termijn	6.659.086	6.412.240
1. Schulden uit ruiltransacties	6.659.086	6.412.240
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.995.354	2.755.475
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.995.354	2.755.475
b. Financiële schulden	3.563.732	3.556.766
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	100.000	100.000
II. Nettoactief	29.862.069	28.348.304
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	4.480.134	4.532.336
B. Gecumuleerd overschot of tekort	8.955.574	7.389.606
C. Herwaarderingsreserves	569	569
D. Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792

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.

2.4.1. 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.

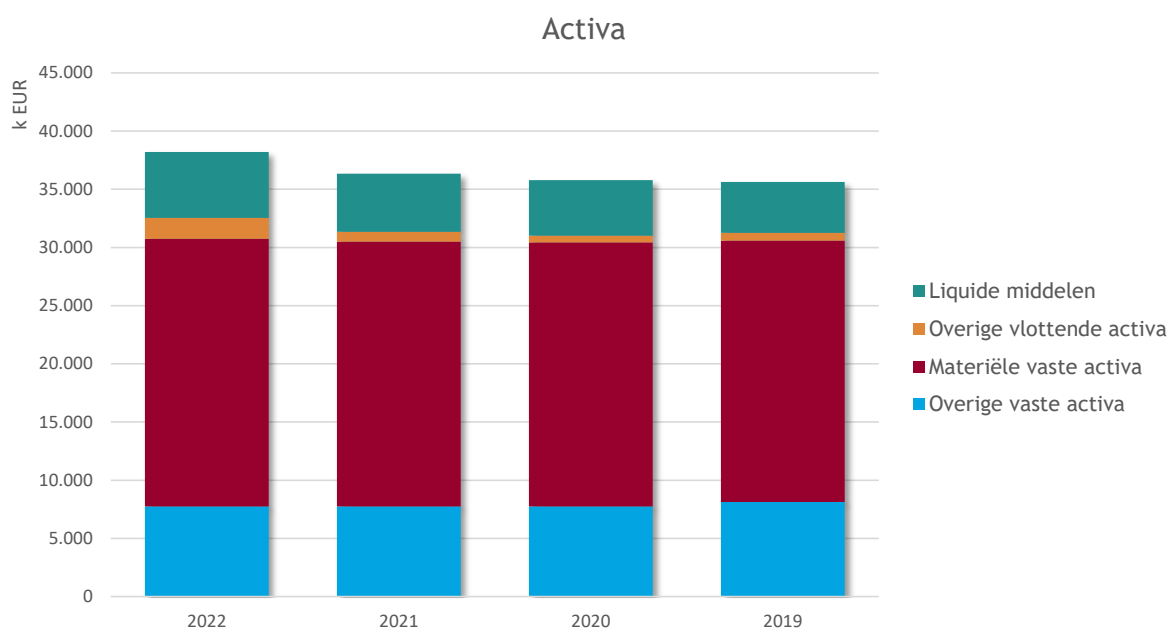
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

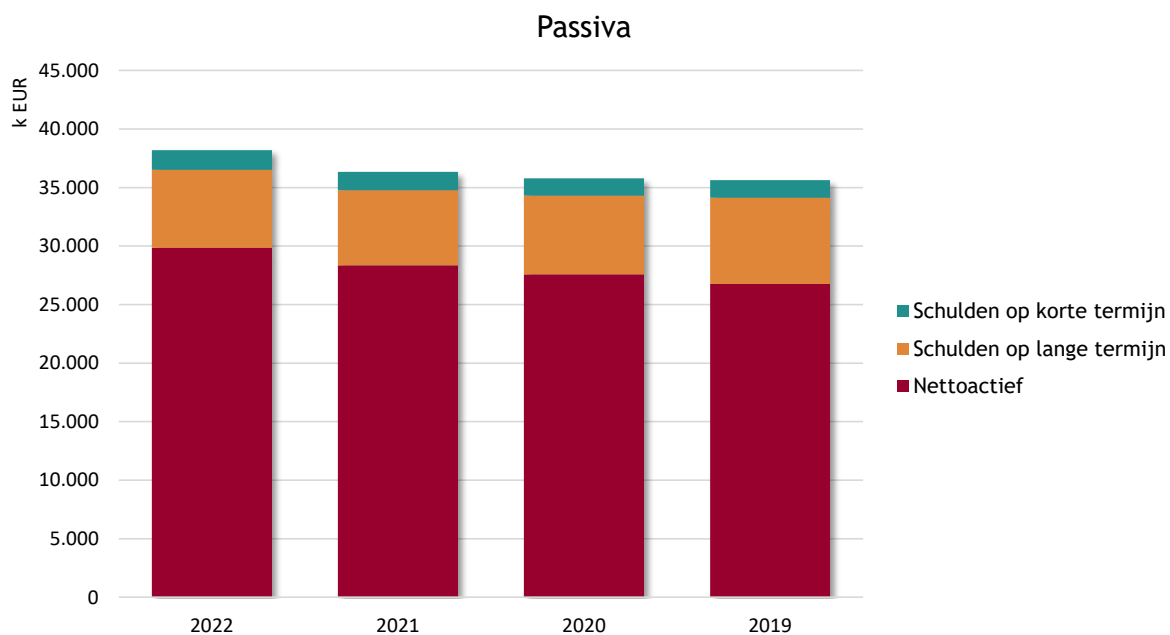
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- 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 grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.



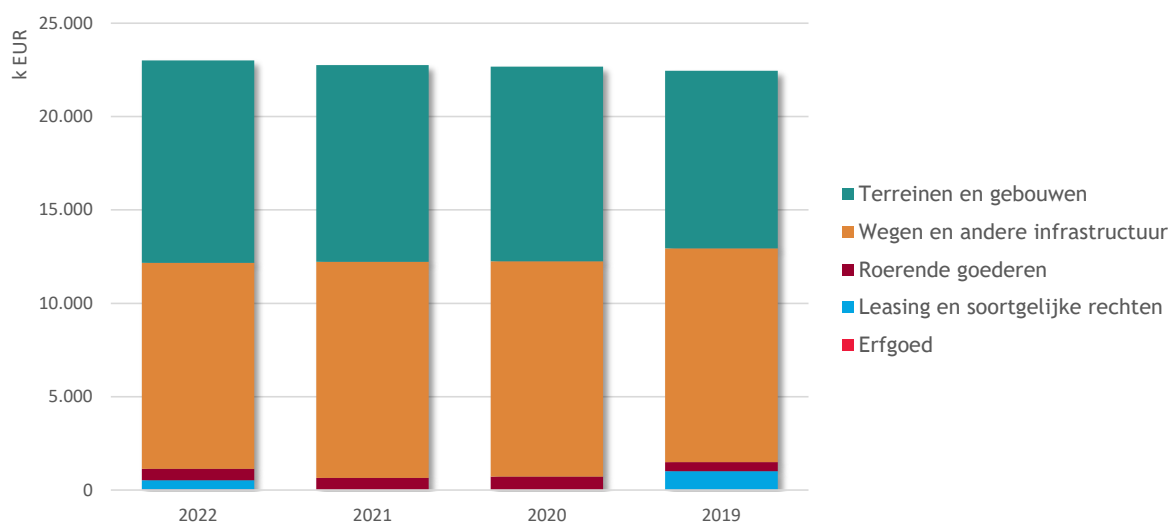
Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Liquide middelen	5.655.969	5.006.758	4.776.055	4.383.190
Overige vlottende activa	1.791.340	832.700	578.959	666.591
Materiële vaste activa	23.009.486	22.751.221	22.676.607	22.452.102
Overige vaste activa	7.741.978	7.750.186	7.750.789	8.132.771
Activa	38.198.774	36.340.865	35.782.410	35.634.653



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Schulden op korte termijn	1.677.619	1.580.322	1.485.963	1.511.821
Schulden op lange termijn	6.659.086	6.412.240	6.711.631	7.358.454
Nettoactief	29.862.069	28.348.304	27.584.816	26.764.379
Passiva	38.198.774	36.340.865	35.782.410	35.634.653

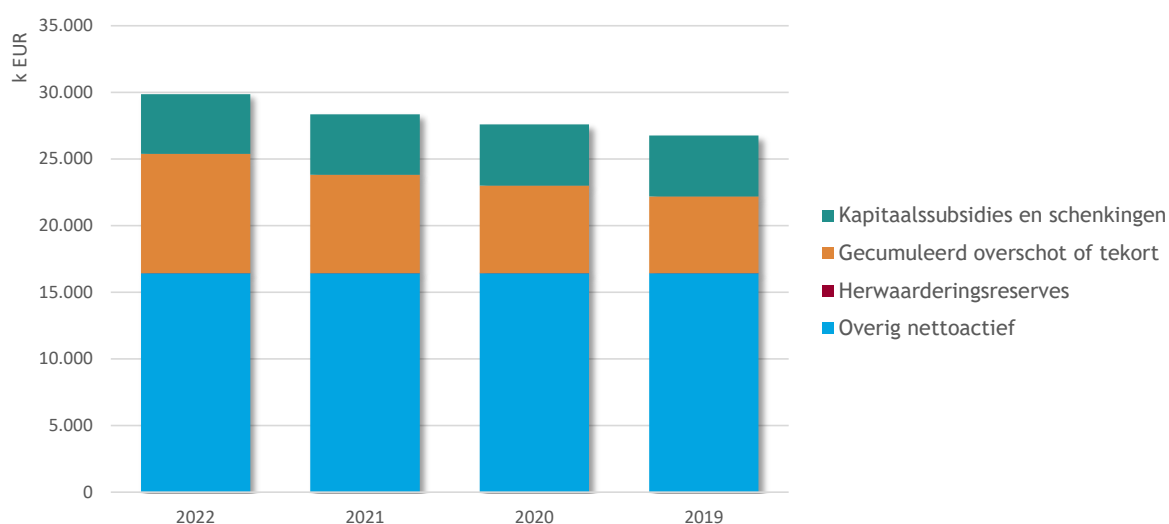
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Terreinen en gebouwen	10.842.584	10.523.989	10.431.886	9.504.847
Wegen en andere infrastructuur	11.029.476	11.578.011	11.523.491	11.454.194
Roerende goederen	617.375	633.297	705.306	480.738
Leasing en soortgelijke rechten	496.367	0	0	996.400
Erfgoed	23.684	15.924	15.924	15.924
Materiële vaste activa	23.009.486	22.751.221	22.676.607	22.452.102

Nettoactief



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Kapitaalssubsidies en schenkingen	4.480.134	4.532.336	4.586.892	4.586.213
Gecumuleerd overschot of tekort	8.955.574	7.389.606	6.571.563	5.751.805
Herwaarderingsreserves	569	569	569	569
Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792	16.425.792	16.425.792
Nettoactief	29.862.069	28.348.304	27.584.816	26.764.379

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

2.4.2.1. Vlottende activa

	2022	2021	2020	2019
I. Vlottende activa	7.447.309	5.839.458	5.355.014	5.049.780
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	5.655.969	5.006.758	4.776.055	4.383.190
B. Vorderingen op korte termijn	1.791.340	832.700	578.959	666.591
1. Vorderingen uit ruiltransacties	114.427	170.667	82.515	121.287
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.676.913	662.033	496.445	545.304
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0	0	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2022. 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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Belfius Treasury+	4.486.811 ▲	4.063.166 ▲	3.892.802 ▲	3.283.226
Belfius R/C	884.986 ▲	650.343 ▲	622.975 ▲	605.431
Waarborgen ter vervanging van hypotheke	100.000 ►	100.000 ►	100.000 ►	100.000
Triodos Bank Spaarrekening	77.886 ▼	77.888 ▼	77.889 ▼	77.891
Bank van de Post R/C	48.467 ▲	44.600 ▲	43.707 ▲	35.154
ING R/C	25.628 ▼	38.980 ▲	3.556 ▼	17.244
Belfius DIFTAR	11.276 ▼	15.310 ▼	17.846 ▼	250.414
Kas secretaris	9.342 ▲	3.656 ▲	2.871 ▲	1.485
Termijnrekeningen	3.702 ►	3.702 ▼	3.702 ▲	3.702
Kas loketten	2.434 ▼	2.467 ▼	3.116 ▲	3.064
BC loketten	2.025 ▼	2.025 ▼	2.828 ▲	2.025
Huurwaarborgrekeningen	1.250 ▼	3.170 ►	3.170 ▲	1.250
Provisierekening LOI	855 ▲	252 ▲	245 ▼	1.154
Provisierekening STEUN	850 ▼	1.200 ▼	1.350 ▲	1.150
Interne overboekingen - facturatie	326	0	0	0
Provisierekening GEMEENTE	133	0	0	0
Liquide middelen en geldbeleggingen	5.655.969 +13%	5.006.758 +5%	4.776.055 +9%	4.383.190

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Vorderingen uit ruiltransacties	114.427 -33%	170.667 +107%	82.515 -32%	121.287
Werkingsvorderingen	155.743 ▼	198.585 ▲	110.194 ▼	153.866
Te innen opbrengsten	874	0	0	0
Borgtochten betaald in contanten	0	0 ▼	670 ►	670
Vooruitbetalingen	1.030 ▼	16.334 ▲	11.036 ▲	2.830
Waardeverminderingen	-43.221 ▲	-44.252 ▼	-39.385 ▼	-36.078
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.676.913 +153%	662.033 +33%	496.445 -9%	545.304
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	478.499 ▼	494.525 ▲	336.197 ▲	207.096
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	0	0	0 ▼	1.451
Vorderingen uit subsidies	243.239 ▲	121.904 ▲	120.327 ▼	132.749
Andere vorderingen	990.899 ▲	81.509 ▲	67.848 ▼	220.871
Waardeverminderingen	-35.723 ▲	-35.906 ▼	-27.926 ▼	-16.863
Vorderingen op korte termijn	1.791.340 +115%	832.700 +44%	578.959 -13%	666.591

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.

Er werden in boekjaar 2022 geen voorraden of 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).

Er werden in boekjaar 2022 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

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.

Er werden in boekjaar 2022 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

2.4.2.2. Vaste activa

	2022	2021	2020	2019
II. Vaste activa	30.751.464	30.501.407	30.427.396	30.584.873
A. Vorderingen op lange termijn	0	0	0	234.467
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	234.467
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0
B. Financiële vaste activa	7.655.985	7.650.464	7.651.414	7.780.281
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	6.460.357	6.454.845	6.456.475	6.585.362
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.195.629	1.195.619	1.194.939	1.194.919
C. Materiële vaste activa	23.009.486	22.751.221	22.676.607	22.452.102
1. Gemeenschapsgoederen	23.009.486	22.751.221	22.676.607	22.452.102
a. Terreinen en gebouwen	10.842.584	10.523.989	10.431.886	9.504.847
b. Wegen en andere infrastructuur	11.029.476	11.578.011	11.523.491	11.454.194
c. Installaties, machines en uitrusting	247.423	292.368	297.179	215.525
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	369.952	340.929	408.127	265.213
e. Leasing en soortgelijke rechten	496.367	0	0	996.400
f. Erfgoed	23.684	15.924	15.924	15.924
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	85.993	99.722	99.375	118.023

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 2022 bedraagt 0,00 EUR.

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 2022 bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (6.460.357 EUR) en andere financiële vaste activa (1.195.629 EUR).

Omschrijving	2022 %	2021
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	6.460.357 +0%	6.454.845
RIOBRA RB	4.402.952 ►	4.402.952
RIOBRA RI aandelen	1.154.793 ►	1.154.793
CREADIV NV	777.700 ►	777.700
Hofheide - crematoriumbeheer	41.808 ►	41.808
Ecowerf A aandelen	41.219 ▲	37.583
Interleuven	38.062 ►	38.062
CIPAL	1.875 ▲	
IGO div	800 ►	800
Poolstok	372 ►	372
TMVS	250 ►	250
PBE -E aandelen	245 ►	245
Intergas	135 ►	135
PBE - T aandelen	71 ►	71
Watergroep	25 ►	25
RIOBRA RA	25 ►	25
Fluvius A aandeel	25 ►	25
Andere financiële vaste activa	1.195.629 +0%	1.195.619
De watergroep	1.165.848 ►	1.165.848
EthiasCo cvba	25.809 ▲	25.809
De Lijn	2.818 ▲	2.808
Borgtochten betaald in contanten	670 ►	670
CV Sociale Woningen van Landen (CNUZ)	372 ►	372
Vastrentende effecten	112 ►	112
Financiële vaste activa	7.655.985 +0%	7.650.464

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 andere 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 andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, 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 2022 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2022 %	2021
Boekwaarde 01/01	22.850.943	22.775.982
+ Investerings	1.418.281	1.222.859
- Desinvesterings	0	-400
+ Meerwaarde	0	380
- Afschrijvingen	-1.173.745	-1.147.878
Boekwaarde 31/12	23.095.479	22.850.943
(Im)materiële vaste activa	23.095.479 +1%	22.850.943

2.4.2.3. Schulden

	2022	2021	2020	2019
I. Schulden	8.336.705	7.992.562	8.197.595	8.870.274
A. Schulden op korte termijn	1.677.619	1.580.322	1.485.963	1.511.821
1. Schulden uit ruiltransacties	1.138.696	1.062.601	934.978	852.698
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	394.633	357.743	344.965	324.339
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	744.062	704.857	590.014	528.359
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	49.522	44.771	56.233	23.049
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	489.401	472.950	494.752	636.073
B. Schulden op lange termijn	6.659.086	6.412.240	6.711.631	7.358.454
1. Schulden uit ruiltransacties	6.659.086	6.412.240	6.711.631	7.306.070
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.995.354	2.755.475	2.581.916	2.681.602
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.995.354	2.755.475	2.581.916	2.681.602
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	3.563.732	3.556.766	4.029.716	4.524.468
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	100.000	100.000	100.000	100.000
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	52.384

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. Er 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 (394.633 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (744.062 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Voorzieningen voor risico's en kosten	394.633 +10%	357.743 +4%	344.965 +6%	324.339
Voorzieningen voor pensioenen	86.925 ▼	87.359 ▲	79.470 ▲	68.852
Voorzieningen voor vakantiegeld	307.708 ▲	270.384 ▲	265.495 ▲	255.487
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	744.062 +6%	704.857 +19%	590.014 +12%	528.359
Leveranciers	480.603 ▼	530.535 ▲	237.781 ▼	254.568
Te ontvangen facturen	1.700 ▼	4.784	0	0
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	53.430 ▲	52.009 ▼	185.747 ▲	183.299
Anderen niet-financiële schulden	51.171 ▲	13.380 ▲	10.584 ▼	11.474
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	157.158 ▲	104.149 ▼	155.901 ▲	79.019
Schulden uit ruiltransacties	1.138.696 +7%	1.062.601 +14%	934.978 +10%	852.698

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Schulden met betrekking tot belastingen	0	0 -100%	492	0
Andere te betalen belastingen en taksen	0	0 ▼	492	0
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	49.522 +11%	44.771 -20%	55.741 +142%	23.049
Operationele schulden inzake hulpverlening	36.593 ▲	9.701 ▲	8.321 ▲	6.095
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	0	0 ▼	1.125 ►	1.125
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	150 ▼	1.204 ▼	2.407 ▼	3.610
Overige schulden niet ruiltransacties	12.779 ▼	33.866 ▼	43.888 ▲	12.220
Schulden uit niet-ruiltransacties	49.522 +11%	44.771 -20%	56.233 +144%	23.049

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).

Er werden in boekjaar 2022 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

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 489.401 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 (pensioenen) voor een bedrag van 2.995.354 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 3.563.732 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Linter.

2.4.2.4. Nettoactief

	2022	2021	2020	2019
II. Nettoactief	29.862.069	28.348.304	27.584.816	26.764.379
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	4.480.134	4.532.336	4.586.892	4.586.213
B. Gecumuleerd overschot of tekort	8.955.574	7.389.606	6.571.563	5.751.805
C. Herwaarderingsreserves	569	569	569	569
D. Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792	16.425.792	16.425.792

In 2022 bestaat deze rubriek uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

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

Omschrijving	2022 %	2021
Boekwaarde 01/01	4.532.336	4.586.892
+ Investeringsubsidies boekjaar	130.791	127.850
- Verrekeningen boekjaar	-182.993	-182.405
Boekwaarde 31/12	4.480.134	4.532.336
Kapitaalsubsidies en schenkingen	4.480.134 -1%	4.532.336

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2022 sloot af met een positief resultaat van 1.565.968 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2021 geeft dit een positief saldo van 8.955.574 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2022 sloot af met een herwaarderingsreserve van 569 EUR. Dit betreft een herwaardering van de Ecowerf deelneming.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 16.425.792 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - 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 J5.

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.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2022

Journaalvolgnommern: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / JR-1 Budg. 287425 Alg. 15853

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

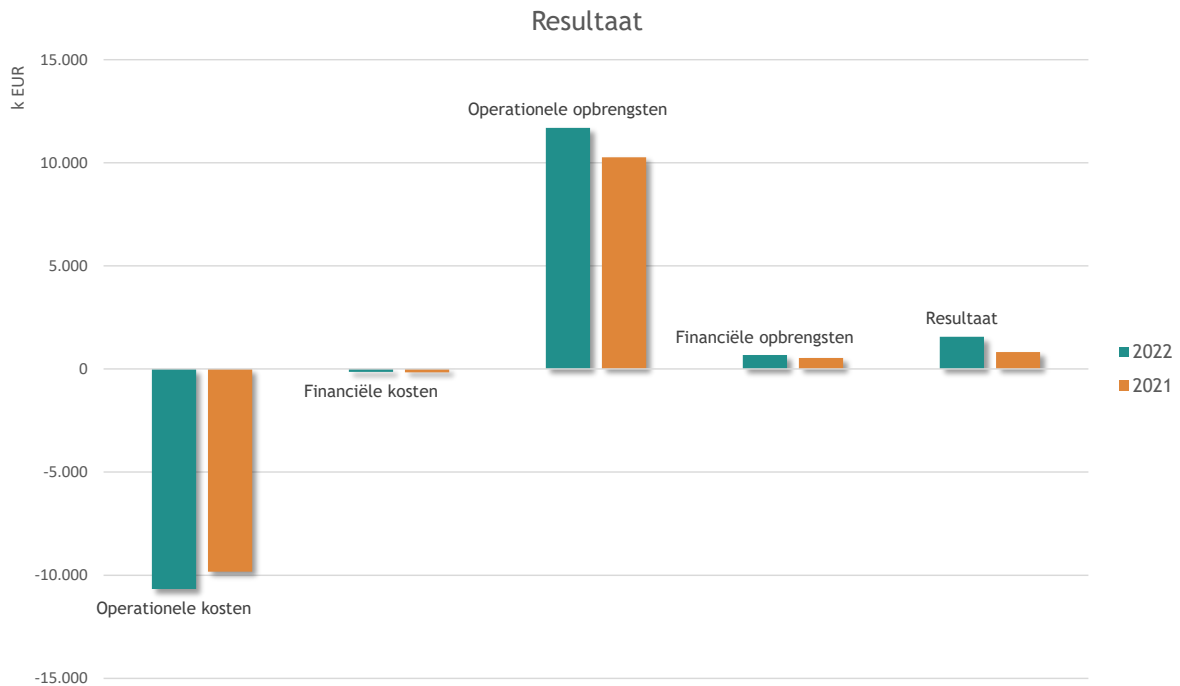
Financieel directeur: Hans Bergé

	2022	2021
I. Kosten	10.810.374	9.985.723
A. Operationele kosten	10.668.978	9.825.609
1. Goederen en diensten	2.508.084	2.234.773
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.651.684	4.483.923
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.449.301	1.347.062
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	541.718	281.163
5. Toegestane werkingssubsidies	1.472.833	1.441.950
6. Toegestane investeringsubsidies	25.000	25.000
8. Andere operationele kosten	20.358	11.739
B. Financiële kosten	141.396	160.114
II. Opbrengsten	12.376.342	10.803.766
A. Operationele opbrengsten	11.694.326	10.265.372
1. Opbrengsten uit de werking	569.928	758.402
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.212.996	5.072.162
3. Werkingssubsidies	4.744.891	4.362.340
a. Algemene werkingssubsidies	2.808.435	2.713.402
b. Specifieke werkingssubsidies	1.936.456	1.648.938
4. Recuperatie individuele hulpverlening	48.218	29.009
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	380
6. Andere operationele opbrengsten	1.118.293	43.079
B. Financiële opbrengsten	682.017	538.394
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.565.968	818.043
A. Operationeel overschot of tekort	1.025.348	439.763
B. Financieel overschot of tekort	540.621	378.280
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.565.968	818.043
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.565.968	818.043

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.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

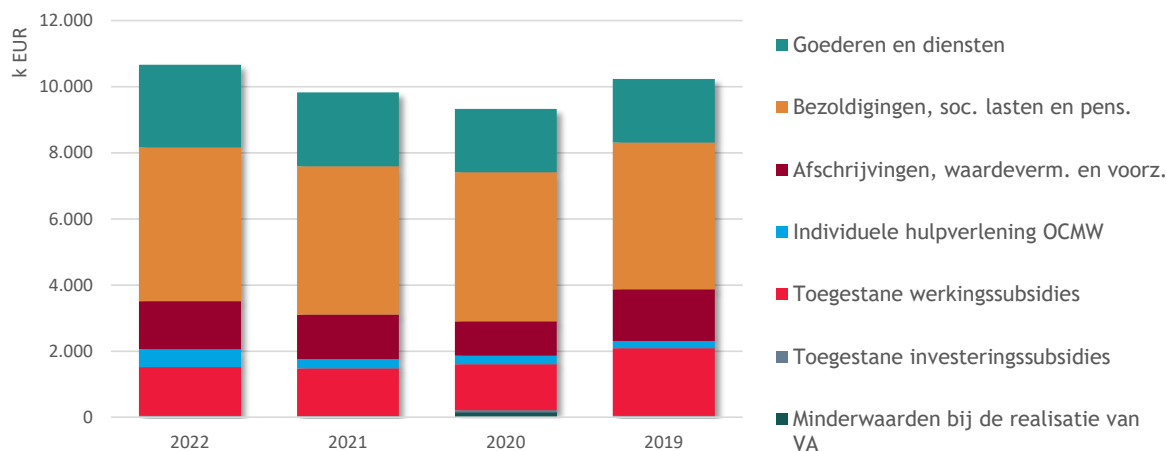
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Operationele kosten	-10.668.978	-9.825.609	-9.326.129	-10.236.006
Financiële kosten	-141.396	-160.114	-181.534	-203.821
Kosten	-10.810.374	-9.985.723	-9.507.663	-10.439.828
Operationele opbrengsten	11.694.326	10.265.372	10.022.390	10.380.974
Financiële opbrengsten	682.017	538.394	305.031	542.342
Opbrengsten	12.376.342	10.803.766	10.327.421	10.923.316
Resultaat	1.565.968	818.043	819.758	483.488

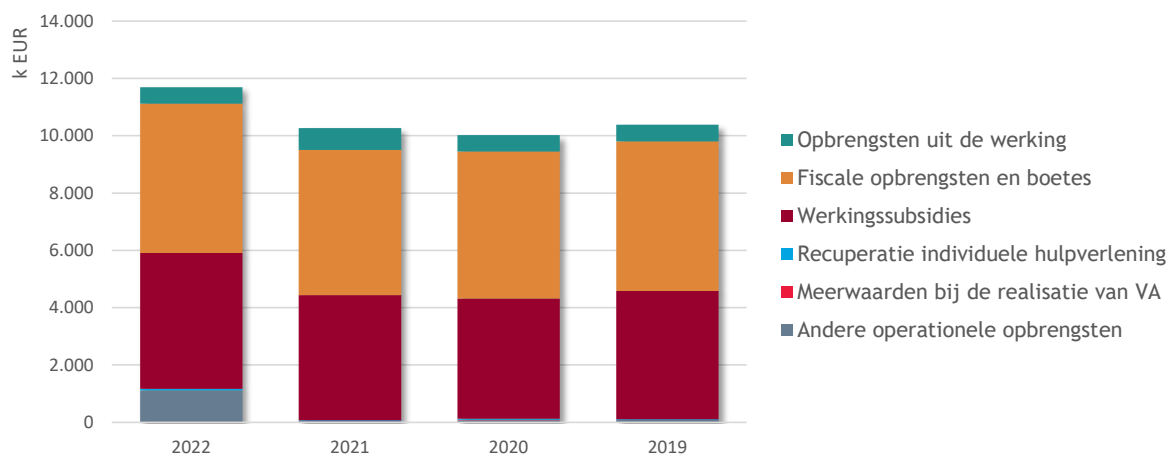
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Goederen en diensten	2.508.084	2.234.773	1.910.125	1.921.568
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	4.651.684	4.483.923	4.512.423	4.443.946
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.449.301	1.347.062	1.042.504	1.560.503
Individuele hulpverlening OCMW	541.718	281.163	252.029	223.154
Toegestane werkingssubsidies	1.472.833	1.441.950	1.397.802	2.043.684
Toegestane investeringsubsidies	25.000	25.000	69.872	28.152
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	133.119	0
Andere operationele kosten	20.358	11.739	8.256	15.000
Operationele kosten	10.668.978	9.825.609	9.326.129	10.236.006

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Opbrengsten uit de werking	569.928	758.402	574.853	575.685
Fiscale opbrengsten en boetes	5.212.996	5.072.162	5.125.584	5.226.407
Werkingssubsidies	4.744.891	4.362.340	4.193.274	4.470.302
Recuperatie individuele hulpverlening	48.218	29.009	44.024	26.863
Meerwaarden bij de realisatie van VA	0	380	11.550	248
Andere operationele opbrengsten	1.118.293	43.079	73.105	81.468
Operationele opbrengsten	11.694.326	10.265.372	10.022.390	10.380.974

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2022	2021	2020	2019
I. Kosten	10.810.374	9.985.723	9.507.663	10.439.828
A. Operationele kosten	10.668.978	9.825.609	9.326.129	10.236.006
1. Goederen en diensten	2.508.084	2.234.773	1.910.125	1.921.568
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.651.684	4.483.923	4.512.423	4.443.946
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.449.301	1.347.062	1.042.504	1.560.503
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	541.718	281.163	252.029	223.154
5. Toegestane werkingssubsidies	1.472.833	1.441.950	1.397.802	2.043.684
6. Toegestane investeringssubsidies	25.000	25.000	69.872	28.152
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	133.119	0
8. Andere operationele kosten	20.358	11.739	8.256	15.000
B. Financiële kosten	141.396	160.114	181.534	203.821

A. Operationele kosten

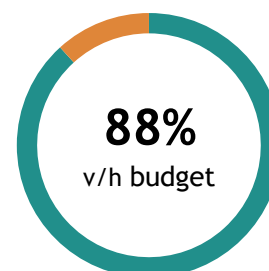
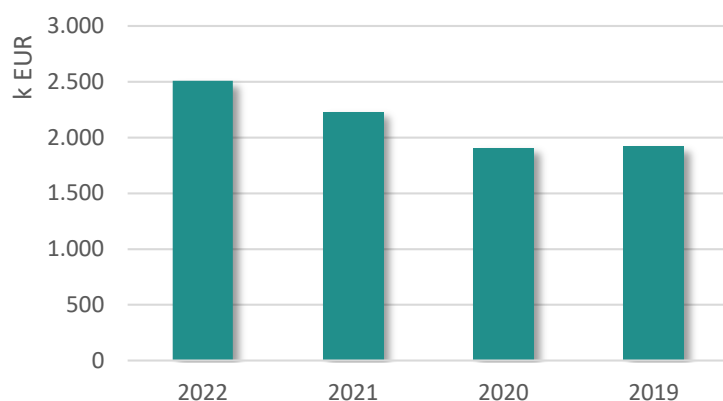
1. Goederen en diensten

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Huisvuil	477.271 ▼	642.685 ▲	507.314 ▼	644.657
Nutsvoorzieningen	354.377 ▲	96.648 ▲	69.203 ▼	132.257
Kantoor-, ICT- en telefoniekosten	281.002 ▲	269.497 ▲	208.677 ▲	178.358
Erelonen en vergoedingen	232.578 ▲	182.094 ▲	135.820 ▲	105.611
Benodigdheden en onderhoud wegen en waterlopen	182.290 ▼	237.959 ▲	160.107 ▲	93.124
Benodigdheden en onderhoud rollend materieel	164.128 ▲	98.809 ▲	83.909 ▲	54.283
Onderhoud en herstelling	146.068 ▲	64.374 ▼	83.724 ▲	26.820
Administratie	113.044 ▲	104.915 ▲	84.025 ▼	124.106
Algemene kosten	93.788 ▼	99.743 ▲	74.855 ▼	82.433
Technische prestaties en benodigdheden	88.675 ▲	78.375 ▼	121.221 ▲	69.250
Aankoop goederen en collecties	71.164 ▼	79.711 ▼	83.438 ▲	21.075
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	70.599 ▲	66.240 ▼	72.739 ▲	69.338
Onderwijs	61.399 ▲	59.537 ▲	45.255 ▲	44.495
Huur technisch materieel	52.591 ▲	26.655 ▲	22.847 ▼	24.169
Verzekering	45.881 ▼	78.200 ▼	78.565 ▲	41.598
Arbeidstrajectbegeleiding SACHA	17.897	0 ▼	27.196 ▲	10.487
Hospitalisatieverzekering personeel	16.345 ▲	15.533 ▲	14.922	0
Andere diverse kosten	13.904 ▲	11.833 ▼	14.272 ▲	5.665
Huur en aankoop werk- en beschermkledij	13.129 ▲	10.624 ▼	10.843 ▲	10.016
Huur en onderhoud onroerende goederen	11.505 ▲	11.108 ▲	11.032 ▼	99.626
Huur rollend materieel	450 ▲	233 ▲	160 ►	160
Openbare verlichting	0	0	0 ▼	84.040
Goederen en diensten	2.508.084 +12%	2.234.773 +17%	1.910.125 -1%	1.921.568

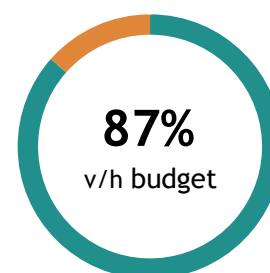
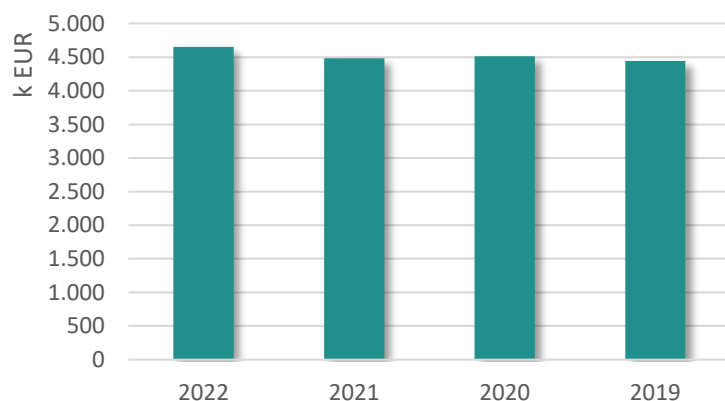


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	1.915.462 ▲	1.894.593 ▼	1.933.868 ▼	1.997.611
Bezoldiging vastbenoemd personeel	1.151.540 ▲	1.095.151 ▲	1.082.235 ▲	1.028.500
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	1.147.378 ▲	1.061.208 ▲	1.040.400 ▲	1.020.000
Bezoldiging politiek personeel	240.334 ▲	232.391 ▼	265.704 ▲	257.568
Andere personeelskosten	106.857 ▼	113.087 ▲	108.794 ▼	147.148
Pensioenen politiek personeel	63.283 ▲	61.984 ▼	63.998 ▼	64.744
Responsabiliseringsbijdragen	25.713 ▲	23.413 ▲	17.108	0
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	1.035 ▼	2.022 ▲	155	0
Pensioenen vast benoemd personeel	82 ▲	75 ▼	159	0
Sociale maribel	0	0	0 ▲	-71.625
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.651.684 +4%	4.483.923 -1%	4.512.423 +2%	4.443.946



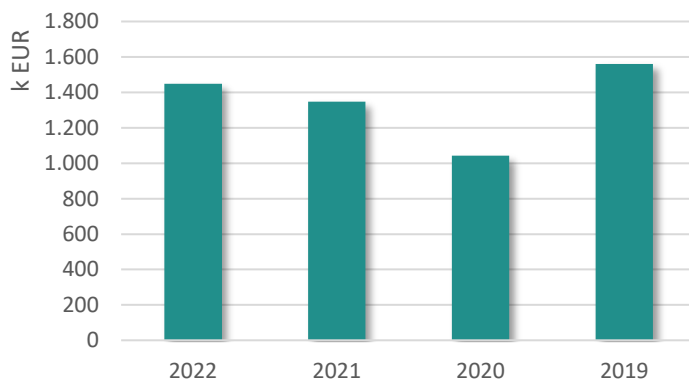
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Afschrijvingen	1.173.745 ▲	1.147.878 ▲	1.107.195 ▲	1.002.742
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	239.445 ▲	181.448 ▲	-89.069 ▼	563.574
Voorziening voor vakantiegeld	37.324 ▲	4.889 ▼	10.008 ▲	-3.893
Waardeverminderingen op vorderingen	-1.214 ▼	12.846 ▼	14.370 ▲	-1.920
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.449.301 +8%	1.347.062 +29%	1.042.504 -33%	1.560.503

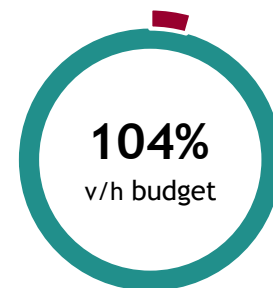
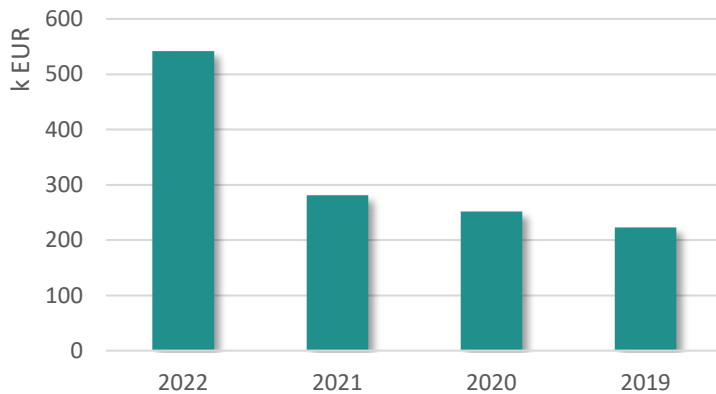


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

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.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

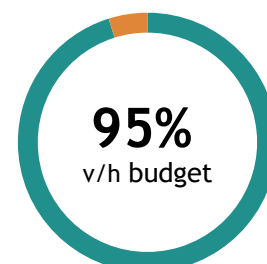
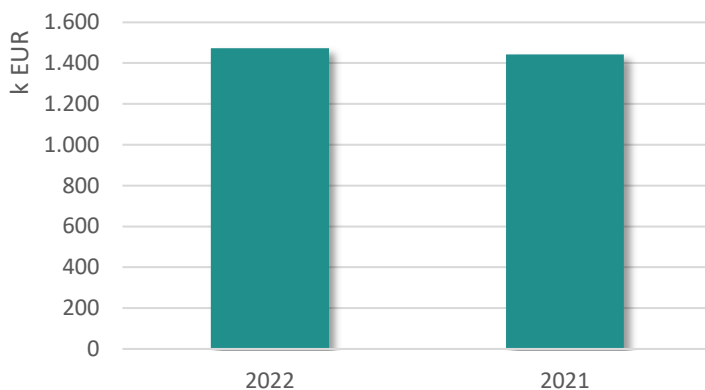
Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	343.162 ▲	122.868 ▲	120.048 ▼	126.774
Leefloon	198.556 ▲	158.295 ▲	131.981 ▲	96.380
Individuele hulpverlening door het OCMW	541.718 +93%	281.163 +12%	252.029 +13%	223.154



5. Toegestane werkingssubsidies

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

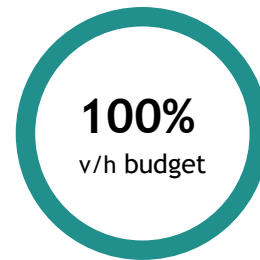
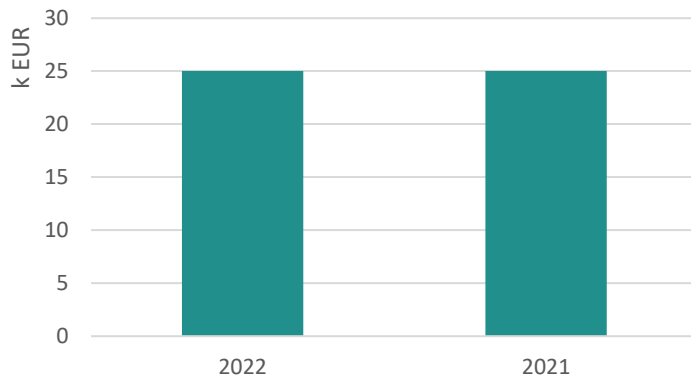
Omschrijving	2022 %	2021
Politiediensten	773.301 ▲	764.501
Brandweer	275.160 ▼	319.413
Gezinshulp	135.603 ▲	128.203
Erediensten	84.540 ▼	86.493
Ruimtelijke planning	44.098 ▲	33.892
Overige	160.131 ▲	109.448
Toegestane werkingssubsidies	1.472.833 +2%	1.441.950



6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Omschrijving	2022 %	2021 %
Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	25.000 ►	25.000
Toegestane investeringssubsidies	25.000 0%	25.000



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

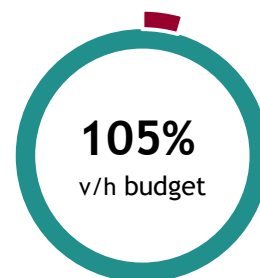
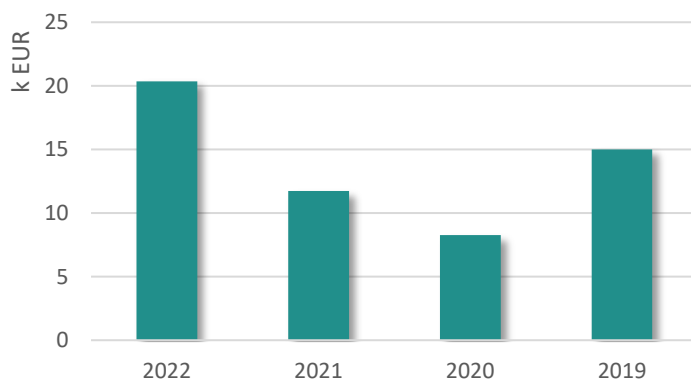
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Voor 2022 werd er geen minderwaarde bij de realisatie van vaste activa geboekt.

8. 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 kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	10.328 ▲	1.251 ▼	4.044 ▼	7.876
Belastingen	10.030 ▼	10.488 ▲	4.212 ▼	7.124
Andere operationele kosten	20.358 +73%	11.739 +42%	8.256 -45%	15.000



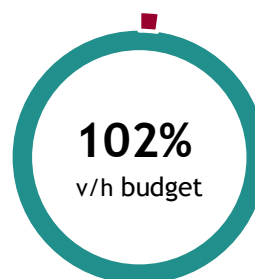
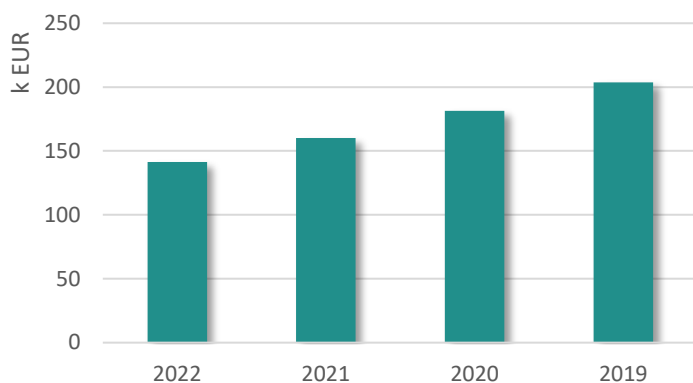
B. Financiële kosten

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Kosten van schulden	141.098 ▼	158.298 ▼	180.979 ▼	203.821
Andere financiële kosten	297 ▼	1.816 ▲	555	0
Financiële kosten	141.396 -12%	160.114 -12%	181.534 -11%	203.821



2.5.2.2. Opbrengsten

	2022	2021	2020	2019
II. Opbrengsten	12.376.342	10.803.766	10.327.421	10.923.316
A. Operationele opbrengsten	11.694.326	10.265.372	10.022.390	10.380.974
1. Opbrengsten uit de werking	569.928	758.402	574.853	575.685
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.212.996	5.072.162	5.125.584	5.226.407
3. Werkingssubsidies	4.744.891	4.362.340	4.193.274	4.470.302
a. Algemene werkingssubsidies	2.808.435	2.713.402	2.637.900	2.927.450
b. Specifieke werkingssubsidies	1.936.456	1.648.938	1.555.374	1.542.852
4. Recuperatie individuele hulpverlening	48.218	29.009	44.024	26.863
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	380	11.550	248
6. Andere operationele opbrengsten	1.118.293	43.079	73.105	81.468
B. Financiële opbrengsten	682.017	538.394	305.031	542.342

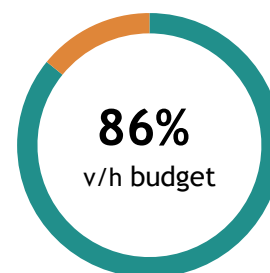
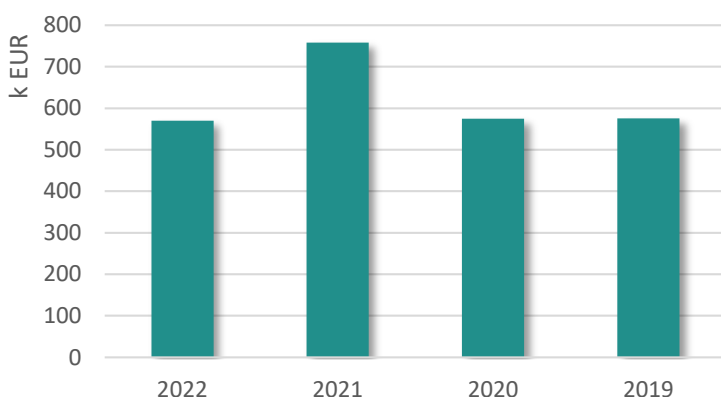
A. Operationele opbrengsten

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
DIFTAR	268.523 ▼	482.016 ▲	311.429 ▲	311.354
Opbrengsten poetsdienst	111.128 ▲	97.077 ▲	93.587 ▼	99.061
Opbrengsten warme maaltijden	98.808 ▼	106.429 ▲	105.809 ▲	98.222
Opbrengsten uit verpachtingen, rechten, verhuring	32.645 ▲	29.046 ▼	32.747 ▲	17.187
Verhuring van gebouwen en terreinen	29.593 ▲	15.381 ▼	17.134 ▲	2.962
Inschrijvingsgelden en toegangsgelden	18.807 ▼	13.615 ▲	3.662	0
Naamplaatjes en foto's urneveld en columbaria	5.650 ▼	10.200 ▲	9.550 ▲	7.950
Andere vorderingen	1.448 ▼	2.079 ▲	286 ▼	4.159
Publiciteit gemeentelijk infoblad	1.375 ▲	520 ▲	305 ▼	1.035
Uitleengelden bibliotheek	1.076 ▲	856 ▲	344 ▼	736
Positieve fracties afval	874 ▼	1.185	0	0
Andere opbrengsten uit administratieve prestaties	0	0	0 ▼	378
Begraafplaatsconcessies	0	0	0 ▼	14.000
Verkoop van papier	0	0	0 ▼	17.376
Terugvordering van vervolgings- en procedurekosten	0	0	0 ▼	1.264
Opbrengsten uit de werking	569.928 -25%	758.402 +32%	574.853 -0%	575.685

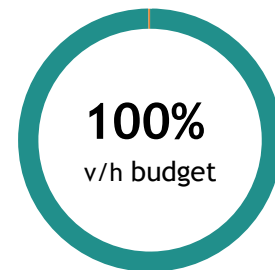
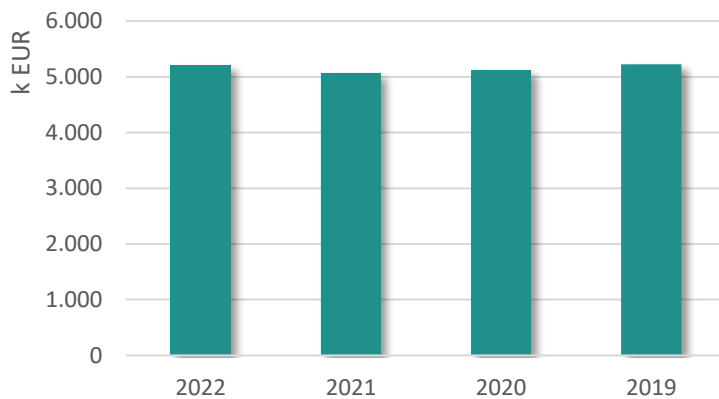


2. Fiscale opbrengsten en boetes

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Aanvullende personenbelasting	2.738.900 ▲	2.682.708 ▼	2.735.462 ▼	2.789.599
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.167.911 ▲	2.089.095 ▲	2.074.429 ▲	2.039.506
Motorrijtuigen	120.085 ▼	123.834 ▲	120.942 ▼	121.519
Belastingen op prestaties	86.386 ▲	79.447 ▼	92.585 ▼	110.015
Bedrijfsbelastingen	37.430 ▲	36.087 ▼	44.282 ▼	56.910
Belastingen op patrimonium	30.694 ▼	32.169 ▲	23.696 ▼	40.600
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	22.569 ►	22.569 ►	22.569 ▼	25.894
Belastingen inzake openbare hygiëne	5.519 ▲	4.853 ▼	9.523 ▼	40.435
Andere aanvullende belastingen	3.502 ▲	1.400 ▼	2.095 ▲	1.928
Fiscale opbrengsten en boetes	5.212.996 +3%	5.072.162 -1%	5.125.584 -2%	5.226.407



3. Werkingssubsidies

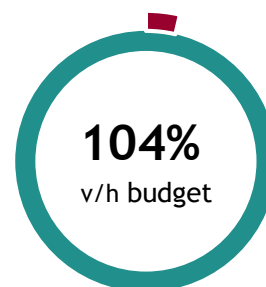
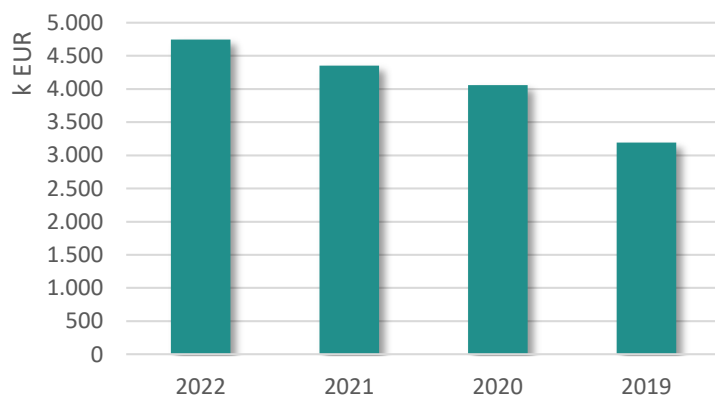
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- 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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Gemeentefonds - basisdotatie	1.868.461 ▲	1.829.259 ▲	1.776.825 ▲	1.722.774
Subsidies bezoldiging van het onderwijzend personeel	1.147.378 ▲	1.061.208 ▲	1.040.400 ▲	1.020.000
Regularisatiepremie gesco's	431.811 ►	431.811 ►	431.811 ►	431.811
Diverse specifieke werkingssubsidies	312.484 ▲	285.276 ▲	216.626 ▼	230.389
Subsidie open ruimte	246.127 ▲	226.870 ▲	109.448	0
Subsidie financiële steun 100% (equivalent leefloon)	154.328 ▲	1.735	0 ▲	-652
Subsidies leefloon	126.566 ▲	99.884 ▲	77.210 ▲	73.071
Gemeentefonds - sectorale subsidie	99.737 ▼	99.737 ►	99.737 ►	99.737
Gemeentefonds - elia	66.899 ▼	67.367 ▲	66.899 ►	66.899
Vergoeding wegens derving van onroerende voorheffing	57.574 ▲	45.627 ▲	39.342 ▲	17.229
Subsidie stookoliepremies	56.757 ▲	22.344 ▼	27.688 ▼	30.156
Subsidies Fedasil LOI	45.413 ▼	45.484 ▼	48.285 ▲	19.734
Sociale Maribel	39.957 ▼	95.761 ▲	91.247	0
Subsidie Lokaal Energie- en Klimaatpact	24.642	0	0	0
Subsidie Sociaal Energiefonds Gas & Elektriciteit	21.527 ▼	28.421 ▲	27.476 ▼	33.245
Compensatie van minderontvangsten uit dividenden	21.304	0	0	0
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	9.100 ▼	12.732 ▲	8.355	0
Subsidies ihkv COVID 19	7.404 ▼	8.824 ▼	116.722	0
Compensatie Belgo-Luxembourg	5.250	0	0	0
Subsidie ter versterking energiecellen OCMW's	2.172	0	0	0
Andere algemene werkingssubsidies	0	0 ▼	15.203	0
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0 ▼	589.000
Plattelandsfonds	0	0	0 ▼	136.910
Werkingsubsidies	4.744.891 +9%	4.362.340 +4%	4.193.274 -6%	4.470.302

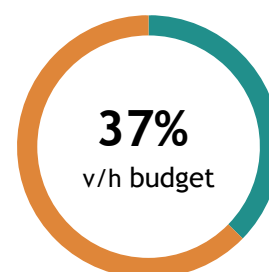
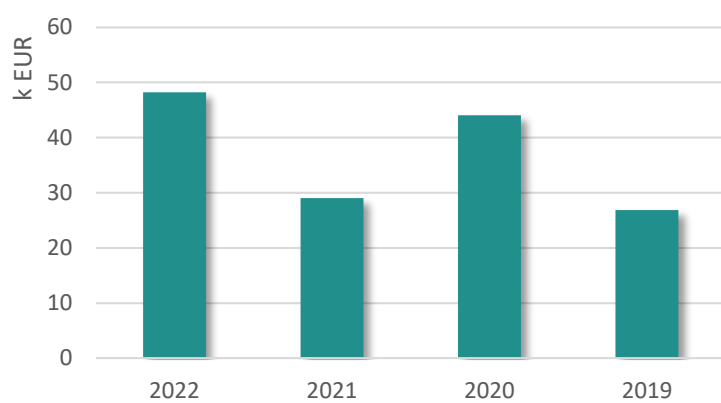


4. Recuperatie individuele hulpverlening

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).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	45.403 ▲	27.678 ▼	29.912 ▲	26.863
Recuperatie van leefloon	2.815 ▲	1.331 ▼	14.112	0
Recuperatie individuele hulpverlening	48.218 +66%	29.009 -34%	44.024 +64%	26.863



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

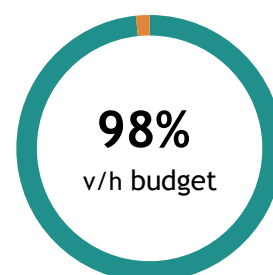
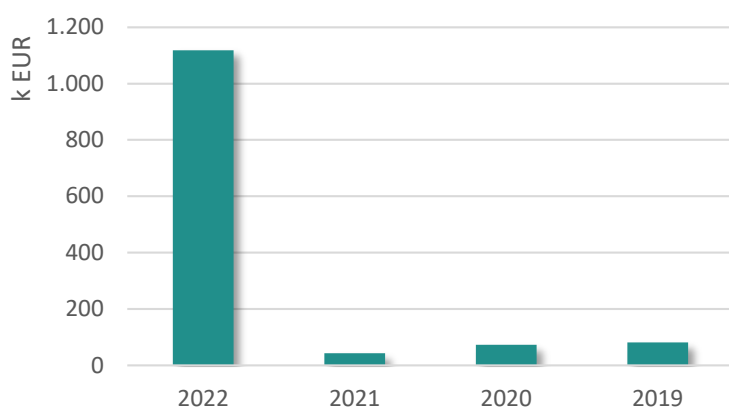
Voor 2022 werd er geen meerwaarde bij de realisatie van vaste activa geboekt.

6. 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 individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt. De andere operationele opbrengsten zijn gestegen met 1.051.445 EUR ten opzicht van 2021. Deze stijging is te wijten aan de opname van het Toekomstfonds PBE in de boekhouding.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Andere operationele opbrengsten	1.057.662 ▲	6.217 ▼	16.405 ▲	9.454
Vergoedingen verzekeringsinstellingen	17.302 ▲	552 ▼	23.683 ▲	11.518
Inzameling textiel	16.822 ▲	10.819 ▲	3.665 ▼	5.431
Inhouding pensioen	14.370 ▲	13.406 ▲	13.327 ▲	13.091
Werknemersinhouding maaltijdcheques	10.705 ▼	11.570 ▼	11.618 ▼	11.966
Recuperaties van kosten	1.242 ▲	514 ▼	4.406 ▲	897
Leerlingenvervoer	190	0	0	0
Terugneming waardevermindering FVA	0	0	0	0
Recuperatie schadevergoedingen	0	0	0 ▼	314
Bijdrage deelnemers aan activiteiten	0	0	0 ▼	25.199
Diverse operationele opbrengsten	0	0	0 ▼	3.599
Andere operationele opbrengsten	1.118.293	43.079 -41%	73.105 -10%	81.468



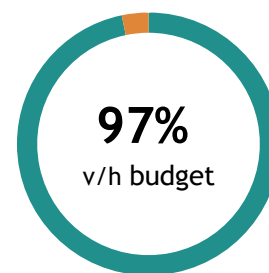
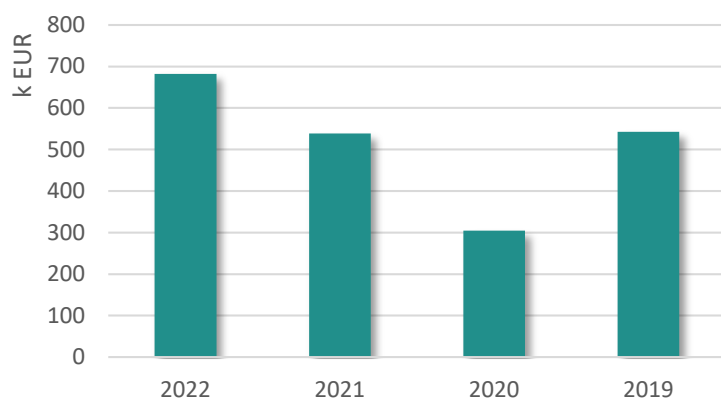
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Opbrengsten uit financiële vaste activa	493.828 ▲	355.714 ▲	124.833 ▼	356.140
Kapitaal- en intrestsubsidies	182.993 ▲	182.405 ▲	179.556 ▼	185.761
Opbrengsten uit vlottende activa	5.195 ▲	275 ▼	380 ▼	441
Andere financiële opbrengsten	0	0 ▼	262	0
Financiële opbrengsten	682.017 +27%	538.394 +77%	305.031 -44%	542.342



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard		2022
 	Journaalvolnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / EK Budg. 43306 Gemeente (0207.368.380) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Algemeen directeur: Rina Janssens	OCMW (0213.327.744) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Financieel directeur: Hans Bergé

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	248.172	236.428	232.000	242.855	229.580	319.665	386.089
Ontvangsten	7.770.178	7.803.062	8.060.326	8.080.332	9.403.384	9.221.646	9.558.950
Saldo	7.522.006	7.566.634	7.828.327	7.837.477	9.173.804	8.901.981	9.172.861
Investerings							
Uitgaven	600	50.000	0	0	1.500	0	0
Ontvangsten	127.850	128.250	127.850	127.850	747.850	127.850	127.850
Saldo	127.250	78.250	127.850	127.850	746.350	127.850	127.850
Financiering							
Uitgaven	636.073	494.752	525.794	523.795	486.625	526.556	701.613
Ontvangsten	0	0	549.211	429.249	1.835.896	4.835.896	85.896
Saldo	-636.073	-494.752	23.417	-94.547	1.349.271	4.309.340	-615.717
Algemeen beleid							
Exploitatie							
Uitgaven	1.914.029	1.971.177	2.143.563	2.359.052	2.546.311	2.575.717	2.630.304
Ontvangsten	116.767	118.954	74.597	90.926	91.048	91.155	91.217
Saldo	-1.797.262	-1.852.223	-2.068.966	-2.268.126	-2.455.263	-2.484.562	-2.539.088
Investerings							
Uitgaven	30.566	279.871	271.824	288.898	366.676	7.161	7.182
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-30.566	-279.871	-271.824	-288.898	-366.676	-7.161	-7.182

Openbare domeinen, Milieu & Ruimtelijke ordening								
Exploitatie								
Uitgaven	2.134.580	2.339.769	2.408.949	3.026.005	3.131.633	3.182.752	3.217.458	
Ontvangsten	494.532	884.209	1.873.914	2.031.700	936.512	963.180	971.338	
Saldo	-1.640.048	-1.455.560	-535.035	-994.306	-2.195.121	-2.219.572	-2.246.121	
Investerings								
Uitgaven	840.202	824.379	765.744	642.867	3.276.000	4.510.452	263.965	

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	7.550	6.075	2.940	2.940	1.277.685	3.789.000	140.000
Saldo	-832.652	-818.304	-762.803	-639.927	-1.998.315	-721.452	-123.965
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	234.467	0	0	0	0	0	0
Saldo	234.467	0	0	0	0	0	0
Vrije tijd & Onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	1.556.118	1.593.808	1.802.621	1.901.885	1.966.025	2.010.712	2.247.841
Ontvangsten	1.257.294	1.328.854	1.395.200	1.384.834	1.456.759	1.481.161	1.506.019
Saldo	-298.823	-264.954	-407.421	-517.051	-509.266	-529.551	-741.822
Investerings							
Uitgaven	471.244	97.221	401.926	270.326	5.378.519	5.506.495	1.308.124
Ontvangsten	4.000	0	0	0	42.500	570.000	0
Saldo	-467.244	-97.221	-401.926	-270.326	-5.336.019	-4.936.495	-1.308.124
Veiligheid							
Exploitatie							
Uitgaven	996.906	1.087.550	1.051.253	1.063.873	1.124.399	1.149.864	1.175.915
Ontvangsten	7.800	9.360	9.934	9.700	9.700	9.700	9.700
Saldo	-989.106	-1.078.190	-1.041.319	-1.054.173	-1.114.699	-1.140.164	-1.166.215
Investerings							
Uitgaven	39.447	0	0	0	205.936	38.249	39.396
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-39.447	0	0	0	-205.936	-38.249	-39.396

Welzijn en gezin								
Exploitatie								
Uitgaven	807.118	785.227	800.205	932.640	939.808	893.990	869.674	
Ontvangsten	210.967	224.288	217.029	206.545	205.972	205.742	205.503	
Saldo	-596.152	-560.938	-583.176	-726.094	-733.835	-688.247	-664.171	
Investerings								
Uitgaven	0	0	0	0	75.000	0	0	
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	
Saldo	0	0	0	0	-75.000	0	0	
Zorg								
Exploitatie								
Uitgaven	605.246	599.703	897.483	915.731	963.766	926.746	944.528	
Ontvangsten	278.776	252.253	562.349	445.709	391.633	357.452	358.273	
Saldo	-326.469	-347.449	-335.133	-470.022	-572.133	-569.294	-586.255	
Investerings								
	2020	2021	2022		2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	
Uitgaven	5.117	1.513	9.309	10.311	6.739	2.000	2.000	
Ontvangsten	0	0	0	0	350.000	0	0	
Saldo	-5.117	-1.513	-9.309	-10.311	343.261	-2.000	-2.000	

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968 / EK Budg. 43306

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	8.080.635	8.453.547	9.194.677	10.303.753	10.755.089	10.804.150	11.151.689
1. Goederen en diensten	1.910.125	2.234.773	2.508.084	2.841.673	2.901.349	2.723.240	2.951.821
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.512.423	4.483.923	4.651.684	5.375.923	5.742.752	6.026.256	6.108.054
a. Politiek personeel	265.704	232.391	240.334	273.481	287.005	298.158	303.880
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.099.344	1.118.564	1.177.253	1.213.782	1.087.671	1.127.763	1.169.456
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.933.868	1.894.593	1.915.462	2.526.431	2.934.346	3.139.340	3.150.151
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	155	2.022	1.035	381	1.362	140	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.040.400	1.061.208	1.147.378	1.147.378	1.216.221	1.240.545	1.265.356
f. Andere personeelskosten	108.794	113.087	106.857	146.581	140.120	141.558	139.034
g. Pensioenen	64.157	62.059	63.365	67.888	76.027	78.752	80.178
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	252.029	281.163	541.718	518.881	443.874	378.526	383.216
4. Toegestane werkingssubsidies	1.397.802	1.441.950	1.472.833	1.547.795	1.647.085	1.655.972	1.688.313
- aan de politiezone	731.407	764.501	773.301	773.301	814.656	830.949	847.568
- aan de hulpverleningszone	251.395	319.413	275.160	276.673	284.973	293.522	302.328
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	59.022	32.733	69.692	116.804	125.168	126.214	127.278
- aan besturen van de eredienst	89.999	86.493	84.540	90.000	90.000	90.000	90.000
- aan andere begunstigen	265.979	238.810	270.141	291.018	332.289	315.287	321.139
5. Andere operationele uitgaven	8.256	11.739	20.358	19.480	20.029	20.155	20.285
B. Financiële uitgaven	181.534	160.114	141.396	138.288	146.432	255.296	320.119
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	180.979	158.298	141.098	137.660	145.796	254.651	319.465
- aan financiële instellingen	180.975	158.296	141.096	137.030	143.802	251.603	316.621
- aan andere entiteiten	4	2	2	630	1.995	3.048	2.845
2. Andere financiële uitgaven	555	1.816	297	628	636	645	654

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	10.010.840	10.264.992	11.694.326	11.733.843	12.063.302	11.878.525	12.247.905
1. Ontvangsten uit de werking	574.853	758.402	569.928	663.795	707.413	713.973	720.665
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.125.584	5.072.162	5.212.996	5.224.819	6.398.724	6.120.028	6.356.588
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Aanvullende belastingen	4.932.928	4.897.038	5.030.398	4.987.039	6.157.162	5.878.466	6.115.026
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.074.429	2.089.095	2.167.911	2.109.994	2.322.875	2.380.947	2.440.471
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.735.462	2.682.708	2.738.900	2.750.259	3.696.798	3.356.618	3.530.157
- Andere aanvullende belastingen	123.037	125.234	123.587	126.786	137.489	140.901	144.398
b. Andere belastingen en boetes	192.655	175.124	182.599	237.780	241.562	241.562	241.562
3. Werkingssubsidies	4.193.274	4.362.340	4.744.891	4.578.951	4.753.661	4.865.754	4.992.137
a. Algemene werkingssubsidies	2.637.900	2.713.402	2.808.435	2.793.342	2.943.990	3.040.948	3.141.692
- Gemeentefonds	1.943.461	1.996.363	2.035.097	2.060.074	2.126.278	2.194.796	2.265.783
- Andere algemene werkingssubsidies	694.439	717.039	773.338	733.268	817.712	846.152	875.909
- van de federale overheid	21.399	21.694	27.091	21.500	22.000	22.000	22.000
- van de Vlaamse overheid	666.790	695.345	746.246	690.464	773.998	807.602	838.672
- van de provincie	6.250	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	21.304	21.714	16.550	15.237
b. Specifieke werkingssubsidies	1.555.374	1.648.938	1.936.456	1.785.608	1.809.670	1.824.806	1.850.445
- van de federale overheid	275.355	298.275	414.689	355.364	325.391	316.203	317.031
- van de Vlaamse overheid	1.251.712	264.966	314.710	1.425.744	1.479.779	1.504.103	1.528.914
- van de gemeente	0	1.061.208	1.147.378	0	0	0	0
- van andere entiteiten	28.307	24.489	59.679	4.500	4.500	4.500	4.500
4. Recuperatie individuele hulpverlening	44.024	29.009	48.218	129.250	104.750	79.750	79.750
5. Andere operationele ontvangsten	73.105	43.079	1.118.293	1.137.027	98.754	99.020	98.765
B. Financiële ontvangsten	125.475	355.989	499.023	515.903	431.707	451.511	453.094
III. Exploitatiesaldo	1.874.147	2.007.319	2.857.276	1.807.706	1.593.487	1.270.590	1.229.191

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	4.252	5.125	5.521	5.662	3.888	3.990	4.091
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.232	4.445	5.512	5.652	3.878	3.979	4.080
4. Andere financiële vaste activa	21	679	10	10	10	11	11
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.300.952	1.193.479	1.402.977	1.167.667	8.727.599	10.022.118	1.577.180
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.300.952	1.193.479	1.402.977	1.167.667	8.727.599	10.022.118	1.577.180
a. Terreinen en gebouwen	227.830	391.084	617.314	484.196	5.717.612	5.601.082	1.301.104
b. Wegen en andere infrastructuur	691.479	739.135	102.032	100.206	2.570.310	4.239.000	150.000
c. Roerende goederen	381.643	63.260	126.661	146.256	353.781	88.140	40.180
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	549.211	429.249	85.896	85.896	85.896
e. Erfgoed	0	0	7.760	7.760	0	8.000	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Investerings in immateriële vaste activa	12.100	29.380	15.304	14.075	69.121	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	69.872	25.000	25.000	25.000	509.760	38.249	39.396
- aan de hulpverleningszone	39.447	0	0	0	205.936	38.249	39.396
- aan besturen van de eredienst	11.675	0	0	0	288.325	0	0
- aan andere begunstigden	18.750	25.000	25.000	25.000	15.500	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	6.075	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	6.075	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	11.550	400	0	0	950.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.550	400	0	0	950.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	400	0	0	950.000	0	0
c. Roerende goederen	11.550	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	127.850	127.850	130.791	130.791	1.468.035	4.486.850	267.850
- van de Vlaamse overheid	127.850	127.850	130.791	130.791	1.468.035	4.386.850	267.850
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	100.000	0
III. Investeringsaldo	-1.247.776	-1.118.659	-1.318.012	-1.081.613	-6.892.334	-5.577.507	-1.352.817



Saldo exploitatie en investeringen	626.371	888.661	1.539.264	726.093	-5.298.847	-4.306.916	-123.626
------------------------------------	----------------	----------------	------------------	----------------	-------------------	-------------------	-----------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	636.073	494.752	525.794	523.795	486.625	526.556	701.613
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	636.073	494.752	525.794	523.795	486.625	526.556	701.613
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	549.211	429.249	1.835.896	4.835.896	85.896
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	1.750.000	4.750.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	549.211	429.249	85.896	85.896	85.896
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	234.467	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	234.467	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
b. Niet-periodieke terugvorderingen	234.467	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-401.606	-494.752	23.417	-94.547	1.349.271	4.309.340	-615.717

Budgettair resultaat van het boekjaar	224.765	393.909	1.562.681	631.546	-3.949.576	2.424	-739.344
---------------------------------------	----------------	----------------	------------------	----------------	-------------------	--------------	-----------------

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

 	T3: Investeringsproject		2022
	Journaalvolgnommern: JR Budg. 312083 Alg. 15968 Gemeente (0207.368.380) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Algemeen directeur: Rina Janssens	OCMW (0213.327.744) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Financieel directeur: Hans Bergé	

PRIO IP-1: Vernieuwen van voet/fietspaden Pelsstraat
AC-01-1-01: Vernieuwen van voet-/fietspaden Pelsstraat

PRIO IP-2: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat
AC-01-1-02: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	14.283	0	401.309	0	415.592
B. Investerings in materiële vaste activa	0	14.283	0	401.309	0	415.592
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	14.283	0	401.309	0	415.592
b. Wegen en andere infrastructuur	0	14.283	0	401.309	0	415.592
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	315.000	0	315.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	315.000	0	315.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	592	13.691	401.309	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	592	13.691	401.309	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	592	13.691	401.309	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	592	13.691	401.309	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	315.000	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	315.000	0	0

PRIO IP-3: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)**AC-01-1-03: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
B. Investerings in materiële vaste activa	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
b. Wegen en andere infrastructuur	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.716.000	0	2.716.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.716.000	0	2.716.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	14.812	0	0	15.000	2.800.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	14.812	0	0	15.000	2.800.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.812	0	0	15.000	2.800.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	14.812	0	0	15.000	2.800.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	2.716.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	2.716.000	0

PRIO IP-4: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**AC-01-1-04: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	6.139	0	907.500	0	913.639
B. Investerings in materiële vaste activa	0	6.139	0	907.500	0	913.639
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.139	0	907.500	0	913.639
b. Wegen en andere infrastructuur	0	6.139	0	907.500	0	913.639
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	830.000	0	830.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	830.000	0	830.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	6.139	0	0	7.500	900.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	6.139	0	0	7.500	900.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.139	0	0	7.500	900.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	6.139	0	0	7.500	900.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	830.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	830.000	0

PRIO IP-5: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat
AC-01-1-05: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat

PRIO IP-6: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22
AC-01-1-06: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.767	0	232.233	0	234.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.767	0	232.233	0	234.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.767	0	232.233	0	234.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	1.767	0	232.233	0	234.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	210.000	0	210.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	210.000	0	210.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	1.767	8.233	224.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	1.767	8.233	224.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1.767	8.233	224.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	1.767	8.233	224.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	210.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	210.000	0

PRIO IP-7: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone
AC-05-1-01: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	381.133	0	9.822.524	0	10.203.658
B. Investerings in materiële vaste activa	0	381.133	0	9.815.024	0	10.196.158
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	381.133	0	9.815.024	0	10.196.158
a. Terreinen en gebouwen	0	381.133	0	9.815.024	0	10.196.158
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	7.500	0	7.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	8.038	36.938	336.158	4.822.524	5.000.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	8.038	36.938	336.158	4.815.024	5.000.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.038	36.938	336.158	4.815.024	5.000.000	0
a. Terreinen en gebouwen	8.038	36.938	336.158	4.815.024	5.000.000	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	7.500	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden




T4: Evolutie van de financiële schulden

Journaalvolgnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

2022

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	4.029.716	3.556.766	3.563.732	4.873.072	9.007.355	8.304.278
1. Financiële schulden op 1 januari	4.524.468	4.029.716	3.556.766	3.563.732	4.873.072	9.007.355
2. Nieuwe leningen	0	0	549.211	1.835.896	4.835.896	85.896
4. Overboekingen	-494.752	-472.950	-542.244	-526.556	-701.613	-788.974
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494.752	472.950	489.401	529.332	704.389	791.750
1. Financiële schulden op 1 januari	636.073	494.752	472.950	489.401	529.332	704.389
2. Aflossingen	-636.073	-494.752	-525.794	-486.625	-526.556	-701.613
3. Overboekingen	494.752	472.950	542.244	526.556	701.613	788.974
Totaal financiële schulden	4.524.468	4.029.716	4.053.133	5.402.404	9.711.745	9.096.027

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

	Schema T5: De toelichting bij de balans Gemeentebestuur Linter Helen-Bosstraat(ORS) 43 - 3350 Linter Ondernemingsnr.: 0207.368.380	OCMW Linter Helen-Bosstraat 43 - 3350 Linter Ondernemingsnr.: 0213.327.744

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 7.650.463,80	€ 5.521,39	€ 0,00	€ -569,33	€ 569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.655.985,19
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 6.454.845,02	€ 5.511,50	€ 0,00	€ -569,33	€ 569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.460.356,52
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 1.195.618,78	€ 9,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.195.628,67
C. Materiële vaste activa	€ 22.751.220,99	€ 1.402.977,19	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.144.712,07	€ 0,00	€ 23.009.486,11
1. Gemeenschapsgoederen	€ 22.751.220,99	€ 1.402.977,19	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.144.712,07	€ 0,00	€ 23.009.486,11
a. Terreinen en gebouwen	€ 10.523.988,50	€ 617.313,74	€ 0,00	€ 0,00		€ 298.718,68	€ 0,00	€ 10.842.583,56
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 11.578.011,07	€ 102.031,88	€ 0,00	€ 0,00		€ 650.566,85	€ 0,00	€ 11.029.476,10
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 292.367,96	€ 2.890,31	€ 0,00	€ 0,00		€ 47.835,06	€ 0,00	€ 247.423,21
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 340.929,39	€ 123.770,40	€ 0,00	€ 0,00		€ 94.748,05	€ 0,00	€ 369.951,74
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 549.210,57	€ 0,00	€ 0,00		€ 52.843,43	€ 0,00	€ 496.367,14
f. Erfgoed	€ 15.924,07	€ 7.780,29	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 23.684,36
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 99.722,22	€ 15.304,23	€ 0,00	€ 0,00		€ 29.033,41	€ 0,00	€ 85.993,04

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 4.485.705,04	€ 130.790,57	€ 177.240,67	€ 0,00	€ 4.439.254,94
OCMW	€ 46.631,41	€ 0,00	€ 5.752,82	€ 0,00	€ 40.878,59
Totaal	€ 4.532.336,45	€ 130.790,57	€ 182.993,49	€ 0,00	€ 4.480.133,53
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 7.444.571,42	€ 2.192.106,51	€ -626.138,03	€ 0,00	€ 9.010.539,90
OCMW	€ -54.965,55	€ -626.138,03	€ 626.138,03	€ 0,00	€ -54.965,55
Totaal	€ 7.389.605,87	€ 1.565.968,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.955.574,35
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 569,33
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 569,33
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 15.548.070,31	€ 0,00		€ 0,00	€ 15.548.070,31
OCMW	€ 877.721,65	€ 0,00		€ 0,00	€ 877.721,65
Totaal	€ 16.425.791,96	€ 0,00		€ 0,00	€ 16.425.791,96
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 27.478.916,10			€ 1.519.518,38	€ 28.998.434,48
OCMW	€ 869.387,51			€ -5.752,82	€ 863.634,69
Totaal	€ 28.348.303,61			€ 1.513.765,56	€ 29.862.069,17

3.6. Financiële risico's

Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport.

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken.

In het bijzonder worden vooral 'externe' financiële risico's bedoeld die op het bestuur kunnen afkomen.

Na de impact van de coronacrisis op onze maatschappij hoopten we stilaan terug te gaan naar een "normale" gang van zaken. Maar helaas bleek niets minder waar. De oorlog in Oekraïne zorgt voor zware wereldwijde economische en politieke problemen.

Het gevolg hiervan is oa. dat lokale besturen geconfronteerd worden met een aantal problemen inzake de uitvoering van overheidsopdrachten: sterk stijgende prijzen, aannemers die in de problemen komen, grondstoffen of producten die niet meer voorradig zijn, ...

Omwille van de grote financiële impact van de voorziene investeringen, is het toch aan te raden om alle voorziene projecten opnieuw te bekijken, ev. aan te passen of anders te faseren. Samenwerking met de private sector kan ook verder onderzocht worden. Ook de financiering zal duurder worden.

Voor investeringsprojecten waar nadien nog een exploitatiekost aan verbonden is, wordt aangeraden om deze grondig en correct te budgetteren.

Alle andere financiële risico's zoals deze vermeld werden in het originele meerjarenplan, blijven van toepassing. Hieronder worden enkele aanvullingen opgesomd.

Risico's inzake het schuldbeheer:

De marktrentevoeten zijn stilaan aan het stijgen. Op dit moment is er zelfs een inverse rentecurve.

Financiering zal onvermijdelijk duurder worden dan wat we de vorige jaren gewend waren. De financiering van de voorziene investeringen (oa. multifunctioneel sport- en cultuurcentrum, het Waterhof-project en het onderhoud, herstelling en aanleg van wegen) zal zwaar doorwegen op het schuldprofiel. De autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge komen de volgende jaren onder druk te staan.

In overleg met de financiële instellingen zal echter steeds de marktsituatie opgevolgd worden en de financieringsbehoeften herbekeken worden om de best mogelijke financiering te verkrijgen en het kredietrisico tot een minimum te beperken.

Toelichting :

Autofinancieringsmarge : De autofinancieringsmarge (AFM) is het verschil tussen enerzijds het verschil tussen de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie en anderzijds de netto periodieke aflossingen.

De AFM is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de netto periodieke aflossingen van leningen en leasings. Ze geeft weer of de financiën van het bestuur op een structurele manier in evenwicht zijn. Ze duidt aan of het bestuur zijn netto lasten uit kapitaalsaflossingen van leningen en leasings kan dragen met het overschot uit de gewone werking (het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven).

Een positieve AFM betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de periodieke kapitaalsaflossingen van leningen en leasings, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

De AFM moet positief zijn in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan. Als het meerjarenplan niet aan die norm voldoet, vernietigt de provinciegouverneur het. Voor de andere jaren in het meerjarenplan is wel een negatieve AFM mogelijk.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge : dit is de autofinancieringsmarge berekend op basis van de aangewezen aflossingen van de financiële schulden.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge (AFM) is als rekening wordt gehouden met jaarlijkse aflossingen van de financiële schuld, ongeacht de financieringsvorm. Het is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren. Als de AFM kleiner is dan de gecorrigeerde AFM is er geen probleem. Als de AFM (veel) groter is dan de gecorrigeerde AFM, kan dat er op wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Risico's inzake het thesauriebeheer:

Voor de financiering van de voorziene investeringen zal het eigen kapitaal eerst en zoveel mogelijk aangewend worden. Er dient echter steeds een voldoende hoeveelheid eigen kapitaal aanwezig te zijn om de vlotte werking te verzekeren.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:

De assumpties en grondslagen die gebruikt zijn bij de opmaak van het originele meerjarenplan en latere aanpassingen blijven van toepassing.

Omdat er geen wijzigingen zijn aan de belasting- en retributiereglementen, wordt er geen significante wijziging verwacht van de exploitatieontvangsten.

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

- Door de verwachte hoge financiering zullen de kosten voor de intresten sterk toenemen.
- De algemene werkingskosten voor het lokaal bestuur stijgen mee met de indexaanpassingen : brandstoffen, elektriciteit, materialen, loonkosten (intern en extern), ... Dit geldt eveneens voor de toelagen aan oa. de hulpverleningszone en politiezone waar het overgrote deel van de uitgaven loonkosten zijn.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

Geen significante wijzigingen verwacht.

Idem als in het originele meerjarenplan.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:

Geen significante wijzigingen verwacht.

Idem als in het originele meerjarenplan.

3.7. Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards), maar laten ruimte voor eigen keuzes en beslissingen.

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels moet in de toelichting worden opgenomen.

Algemene principes

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta's zullen dus moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieruit voortvloeiende afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Verder dient er rekening gehouden te worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Tot slot worden kosten en opbrengsten verwerkt in het financiële boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd zijn (=transactiemoment), ongeacht het feit of ze al dan niet geïnd of betaald zijn.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde
- De schenkingswaarde
- De inbrengwaarde

Waardering in latere boekjaren

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 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	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschapsgoederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				

Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

Activa – vlottende activa

RUBRIEK ACT. I.A.: LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

RUBRIEK ACT. I.B.: VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten (rekening 4130/4)

- Vorderingen uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 4135/9)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar: 10 %

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. I.C.: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Indien deze voorraden worden aangehouden voor hetzij, gratis verdeling of tegen een symbolische prijs, hetzij, verbruik in het

productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, dan moeten ze niet worden gewaardeerd.

RUBRIEK ACT. I.D.: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

RUBRIEK ACT. I.E.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Activa – vaste activa

RUBRIEK ACT. II.A.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

In geval er onzekerheid bestaat over de inbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar: 10 %

Op balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, moet deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, worden overgeboekt.

Waardeverminderingen worden geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Ook indien de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde mogen waardeverminderingen worden toegepast op deze vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.B.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

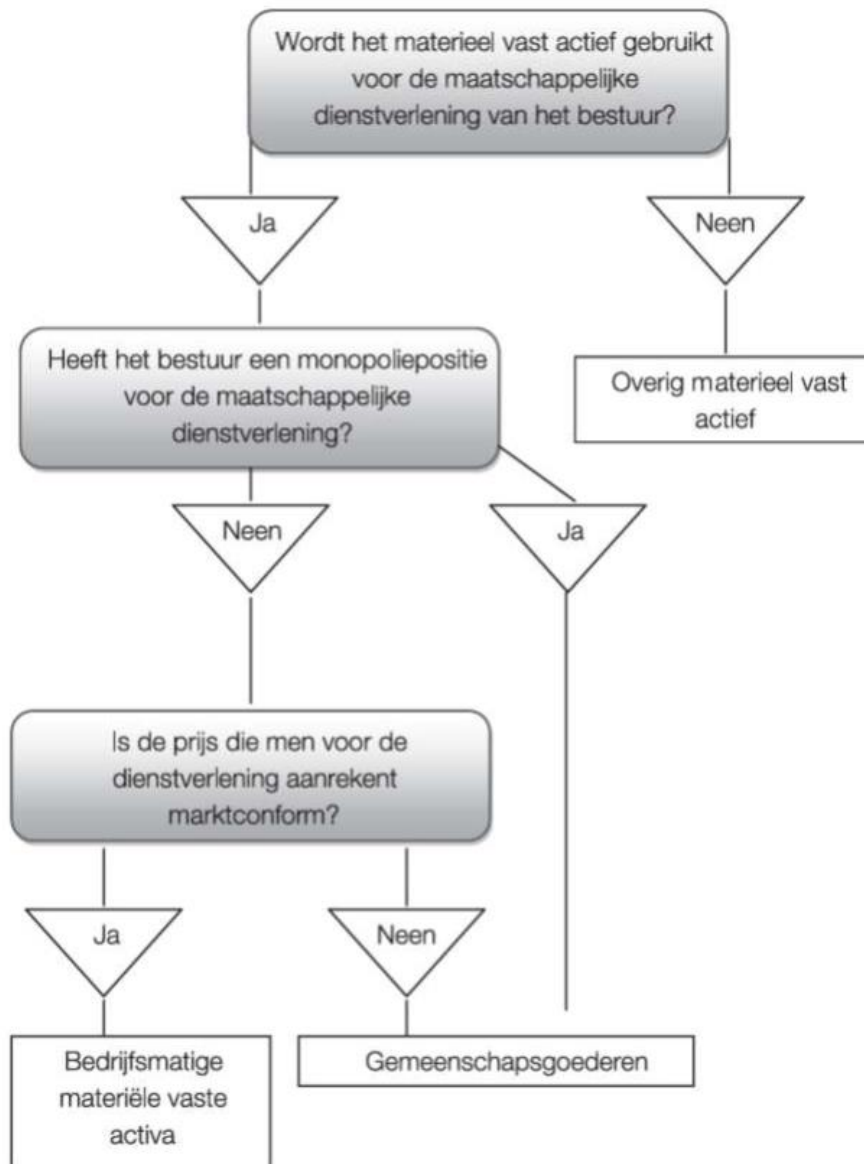
Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. II.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten genereren om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardeinstijging of beide te realiseren.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen - gemeenschapsgoederen	220000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Gebouwen - gemeenschapsgoederen	221000	50 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	222000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - gemeenschapsgoederen	223000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Wegen	224000	30 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige infrastructuur betreffende de wegen	225000	5 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Waterlopen en waterbekkens	226000	50 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige onroerende infrastructuur	228000	Individueel te bepalen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

De terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Installaties, machines en uitrusting	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	230/4	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting – bedrijfsmatige materiële vaste activa	235/9	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Installaties, machines en uitrusting worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel - gemeenschapsgoederen	240/4	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel – bedrijfsmatige materiële vaste activa	245/9	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	250000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	251000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	252000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	253000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	254000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	255000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

Overige materiële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen en gebouwen - overige materiële vaste activa	260/4	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Roerende goederen – overige materiële vaste activa	265/9	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Na opname is het herwaarderingsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

De overige materiële vaste activa worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Cultureel erfgoed	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Onroerend erfgoed	270/4	Geen	geen	nvt
Roerend erfgoed	275/9	geen	geen	nvt

Cultureel erfgoed wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur. Wanneer cultureel erfgoed wordt verkregen door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, dan wordt dit pro memorie opgenomen in de balans. In deze gevallen bedraagt

Passiva – schulden

RUBRIEK PAS. I.A.1.b & PAS I.B.1.b: FINANCIËLE SCHULDEN

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

RUBRIEK PAS. I.A.1.c & PAS I.B.1.c: DIVERSE SCHULDEN UIT RUILTRANSACTIES

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR). Cultureel erfgoed pro memorie gewaardeerd kan geen waardevermindering ondergaan.

Herwaarderingen zijn niet van toepassing.

RUBRIEK ACT. II.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	210000	Individueel te bepalen	nvt	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	211000	geen	nvt	Nvt
Goodwill	212000	geen	nvt	Nvt
Vooruitbetalingen	213000	geen	nvt	nvt
Plannen en studies	214000	5 jaar	nvt	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs of lijfrente.

Indien de afschrijvingen over meer dan 5 jaar lopen, dient dit verantwoord te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding die niet voortvloeit uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (beperkte of onbeperkte gebruiksduur).

Een terugneming van waardeverminderingen kan zich voordoen wanneer op het einde van het financiële boekjaar de boekhoudkundige waarde van het immateriële vaste activa lager is dan de gebruikswaarde.

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.2 & PAS I.B.2: SCHULDEN UIT NIET-RUILTRANSACTIES

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.1.a & PAS I.B.1.a: VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)

- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

RUBRIEK PAS. I.A.3: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET PASSIEF

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

RUBRIEK PAS. I.A.4: SCHULDEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

RUBRIEK PAS. II: NETTOACTIEF

OVERIG NETTOACTIEF

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

HERWAARDERINGSRESERVES

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

OVERGEDRAGEN OVERSCHOT – OVERGEDRAGEN TEKORT

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investeringsschenkingen (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het openvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen		
Gemeente:		
Borgstelling Ecoverf	211.297,07	
Onbeschikbare gelden - toekomstfonds PBE	965.179,86	

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Bij de toetreding van het bestuur tot licht als dienst (via PBE/Fluvius) bleek dat binnen PBE nog een toekomstfonds bestond. Dit fonds werd in boekjaar 2022 in de boekhouding ingebracht via de andere operationele ontvangsten (1.036.025 EUR) waardoor deze sterk toenemen t.o.v. boekjaar 2021. Deze middelen zijn echter gereserveerd voor de verledning van de openbare verlichting en worden in het J2 schema dan ook opgenomen onder de onbeschikbare gelden (965.180 EUR na aftrek van het forfait voor 2021 en 2022).

De volledige financiële impact van licht als dienst voor 2021 en 2022 wordt weergegeven in onderstaande overzichten:

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2021 incl btw
Boekwaarde bestaande installaties einde 2020	245.728,10
Nieuwe investeringen	97.624,53
Afschrijvingen op bestaande installaties	20.623,02
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	2.034,02
Financieringskosten	-471,32
Exploitatiekosten	40.493,99
Return lagere vennootschapsbelasting	-15.480,78
Netto te betalen	47.198,93
Forfait gecompenseerd via het Toekomstfonds	29.322,56
Dividend (bruto)	172.080,62
Toekomstfonds verledning einde 2020	1.036.024,98
Toekomstfonds verledning einde 2021	1.006.702,41
Ter info :	
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	204.007,23

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2022 incl btw
[-] Vergoeding overname bestaand OV-park	
waarvan vergoed in aandelen	
waarvan vergoed in cash	
Boekwaarde bestaande installaties eind 2020	
Nieuwe investeringen	205.857,94
Nieuwe investeringen na overname	
[-] Netto te betalen	61.708,81
Afschrijving op overname in cash	
Afschrijving op bestaande installaties	19.769,13
Afschrijvingen op bestaande installaties (2015-2020)	
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	10.417,26
Financieringskosten	-4.362,45
Exploitatiekosten	56.417,37
Return lagere vennootschapsbelasting	-20.532,50
Aangerekend forfait	
Forfait gecompenseerd via het toekomstfonds	41.522,56
Afschrijvingen op overname in aandelen	
Afschrijvingen op overname in aandelen (...-2014)	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering	
Dividend (bruto)	219.457,17
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	67.333,10
Toekomstfonds verleding eind vorig boekjaar	1.006.702,41
Toekomstfonds verleding huidig boekjaar	965.179,85

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

Opbrengsten uit de werking (dienstprestaties, retributies, verhuringen)

	AR 700xxxx t/m 707xxxx
Totale raming :	660.695 €
Ontvangsten :	569.927 €
	<i>Realisatiegraad 86,3 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 95,9%)</i>

De opbrengsten uit werking zijn vrij nauwkeurig geraamd. Een realisatiegraad van deze grootteorde is normaal voor ons lokaal bestuur.

Fiscale opbrengsten (aanvullende belastingen, gemeentebelastingen)

	AR 73xxxxx
Totale raming :	5.224.819 €
Ontvangsten :	5.212.996 €
	<i>Realisatiegraad 99,8 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 101,2%)</i>

De fiscale opbrengsten werden nauwkeurig geraamd.

Subsidies en andere operationele opbrengsten (gemeente- & plattelandsfonds, werkings- en personeelssubsidies, diverse operationele opbrengsten)

	AR 740xxxx t/m 746xxxx
Totale raming :	4.638.200 €
Ontvangsten :	4.794.816 €
	<i>Realisatiegraad 103,4 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 99,2%)</i>

Er werd in 2022 nog een saldo ontvangen voor de opvang van de Oekraïense vluchtelingen.

Financiële opbrengsten (financiële activa, intresten)

	AR 750xxxx t/m 759xxxx
Totale raming :	515.903 €
Ontvangsten :	499.023 €
	<i>Realisatiegraad 96,7 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 96%)</i>

Geen opmerkingen.

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

Operationele werkingskosten (diensten, leveringen)

	AR 610xxxx t/m 617xxxx
Totale raming :	2.755.818 €
Uitgaven :	2.436.920 €
	<i>Realisatiegraad 88,4 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 85,4%)</i>

Deze realisatiegraad is terug op het niveau van vóór de COVID-19 crisis. In 2020 was de realisatiegraad slechts 75%.

Personeel (bezoldigingen, sociale lasten, pensioenen, andere personeelskosten)

	AR 620xxxx t/m 624xxxx
Totale raming :	5.375.923 €
Uitgaven :	4.651.683 €
	<i>Realisatiegraad 86,5 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 95,7%)</i>

Deze realisatiegraad is iets lager dan de vorige jaren. Door de vele indexaanpassingen was een nauwkeurige raming bijzonder moeilijk. De laatste indexsprong dateert van december 2022, maar had pas zijn financiële uitwerking op de lonen in januari 2023. Er was in 2022 ook een, voor Linter, vrij hoog personeelsverloop waardoor er een overbudgettering was. Indien aanwervingen later gebeuren dan budgettair voorzien, heeft dit eveneens een invloed op de realisatiegraad.

Financiële kosten (intresten van leningen)

	AR 65xxxxx
Totale raming :	138.287 €
Uitgaven :	141.395 €
	<i>Realisatiegraad : 102,2 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 99,8%)</i>

Hierbij valt op te merken dat kapitaalsaflossingen voor leningen en leasing boekhoudkundig niet tot de financiële kosten behoren.

Toegestane werkingssubsidies (PZ, OCMW, brandweer, verenigingen, intergemeentelijke samenwerkingsverbanden)

	AR 649xxxx
Totale raming :	1.547.795 €
Uitgaven :	1.472.833 €
	<i>Realisatiegraad 95,2 %</i>
	<i>(gemiddelde 2014-2022 : 95,1%)</i>

Quasi alle voorziene subsidies werden toegewezen. Hierbij valt op te merken dat de dotatie aan het OCMW in de BBC2020 niet meer geregistreerd wordt als een toelage. Deze wordt vanaf nu geregistreerd onder AR6941000 "Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente" en bedraagt in 2022 626.138 €.

TOTALE KOSTEN (alle klasse 6-rekeningen; excl. OCMW-tussenkost) :
Raming : 10.467.040 €
Uitgaven : 9.353.083 €
<i>Realisatiegraad : 89,4 %</i>
<i>(gemiddelde 2014-2022 : 92,8%)</i>

Deze realisatiegraad ligt iets lager dan de voorgaande jaren en het gemiddelde van 2014-2022, hoofdzakelijk omwille van de zeer moeilijke inschatting van de personeelskosten in .

3.10.3. Investerings

Uit de investeringsrekening (schema J3) blijkt dat er in 2022 voor € 1,43 mio uitgaven zijn gebeurd. Tegenover de voorziene € 9,95 mio voorzien in het initieel budget 2022, is dit € 8,52 mio minder uitgaven dan gepland. Het grootste deel van deze budgetten werd via AMJP10 (GR/RMW 12/2022) reeds overgeheveld naar 2023.

De kredieten van alle niet-uitgevoerde investeringen die nog wel in 2023 zullen uitgevoerd worden, zijn via een aanpassing aan het meerjarenplan (CBS/VB 02/2022) overgedragen naar 2023.

3.10.4. Conclusie

Heel wat van de voorziene uitgaven voor investeringen zijn niet uitgevoerd in 2022 en werden doorgeschoven naar 2023.

Lokale besturen worden nog steeds geconfronteerd met een aantal problemen inzake de uitvoering van overheidsopdrachten: sterk stijgende prijzen, aannemers die in de problemen komen, grondstoffen of producten die niet meer voorradig zijn, ...

Omwille van de grote financiële impact van de voorziene investeringen, is het toch aan te raden om alle projecten opnieuw te bekijken, ev. aan te passen of anders te faseren. Samenwerking met de private sector kan ook verder onderzocht worden. Ook de financiering zal duurder worden.

13/04/2023.

Hans Bergé
Financieel directeur

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Entiteit/Boekjaar/Actie/Beleidsitem/Alg. rek./Investeringsproject	Actie omschrijving	Ref. raming	overdracht 2022->2023	Res. raming
Gemeente/2023/AC-01-1-02/0200-00/2240007/IP-2	Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat	400.000,00	1.309,45	401.309,45
Gemeente/2023/AC-01-1-03/0200-00/2240007/IP-3	Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)	10.000,00	5.000,00	15.000,00
Gemeente/2023/AC-01-1-04/0200-00/2240007/IP-4	Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)	5.000,00	2.500,00	7.500,00
Gemeente/2023/AC-01-1-06/0200-00/2240007/IP-6	Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietsnelwegen F21 en F22	8.000,00	233,40	8.233,40
Gemeente/2023/AC-01-4-01/0200-00/1500000/IP-GEEN	Plaatsen van verkeerssignalisatie en inrichtingselementen in schoolomgevingen		2.059,70	2.059,70
Gemeente/2023/AC-01-4-01/0200-00/2250007/IP-GEEN	Plaatsen van verkeerssignalisatie en inrichtingselementen in schoolomgevingen	0,00	8.553,26	8.553,26
Gemeente/2023/AC-02-1-03/0200-00/1500000/IP-GEEN	Renovatie van de verkavelingsweg tussen Lindestraat en Waterhofstraat		100.000,00	100.000,00
Gemeente/2023/AC-02-1-03/0200-00/2240007/IP-GEEN	Renovatie van de verkavelingsweg tussen Lindestraat en Waterhofstraat	365.000,00	175,12	365.175,12
Gemeente/2023/AC-04-2-01/0200-00/2240007/IP-GEEN	Pompstation en persleiding Landenstraat – N3		3.238,34	3.238,34
Gemeente/2023/AC-06-1-01/0752-00/2202007/IP-GEEN	Nieuwe multifunctionele huisvesting voor de chiro Melkwezer	50.000,00	188.215,50	238.215,50
Gemeente/2023/AC-06-1-03/0752-00/2202007/IP-GEEN	Inrichten van speelruimtes voor kinderen en jongeren	20.000,00	25.000,00	45.000,00
Gemeente/2023/AC-07-3-01/0703-00/2401000/IP-GEEN	Investeren in e-readers	0,00	2.808,98	2.808,98
Gemeente/2023/AC-07-4-01/0729-00/2140007/IP-GEEN	Opmaak van een beheersplan voor de beschermde site van de kerk van Wommersom		20.900,00	20.900,00
Gemeente/2023/AC-11-2-01/0114-00/2401000/IP-GEEN	Digitaliseren van de interne processen	10.000,00	2.749,81	12.749,81
Gemeente/2023/AC-11-3-02/0110-00/2401000/IP-GEEN	Moderne technieken verhogen de interne uitwisseling van informatie en communicatie	25.000,00	5.711,46	30.711,46
Gemeente/2023/AC-11-4-01/0110-00/2210000/IP-GEEN	Onderhouds- en verbouwingswerken aan het gemeentehuis	2.500,00	7.500,00	10.000,00
Gemeente/2023/AC-12-1-01/0600-00/2140007/IP-GEEN	Ontwikkeling van een lokaal bedrijventerrein		2.721,30	2.721,30
Gemeente/2023/AC-12-3-01/0719-00/2300000/IP-GEEN	Ondersteuning van de vrije tijdssector n.a.v. de economische en sociale gevolgen van de coronacrisis		20.000,00	20.000,00
Gemeente/2023/AC-13-1-01/0800-00/2401000/IP-GEEN	Investeren in moderne onderwijstechnieken		7.787,89	7.787,89
Gemeente/2023/GBB-CBS/0110-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	1.040,00	5.000,00	6.040,00
Gemeente/2023/GBB-CBS/0110-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	3.600,00	5.000,00	8.600,00
Gemeente/2023/GBB-CBS/0111-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente		1.500,00	1.500,00
Gemeente/2023/GBB-CBS/0112-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente		1.500,00	1.500,00
Gemeente/2023/GBB-CBS/0119-03/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	10.612,00	10.928,11	21.540,11
Gemeente/2023/GBB-CBS/0130-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente		1.500,00	1.500,00
Gemeente/2023/GBB-CBS/0200-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	500,00	1.065,68	1.565,68
Gemeente/2023/GBB-CBS/0200-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente		326,80	326,80
Gemeente/2023/GBB-CBS/0200-02/2300000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	10.000,00	301,13	10.301,13
Gemeente/2023/GBB-CBS/0410-00/6640000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	37.135,00	168.800,60	205.935,60
Gemeente/2023/GBB-CBS/0703-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	1.500,00	2.266,56	3.766,56
Gemeente/2023/GBB-CBS/0800-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid gemeente	2.123,00	923,16	3.046,16
OCMW/2023/OCMW_VB/0110-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid OCMW		2.500,00	2.500,00
OCMW/2023/OCMW_VB/0110-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid OCMW		1.000,00	1.000,00
OCMW/2023/OCMW_VB/0119-03/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid OCMW	2.500,00	1.380,80	3.880,80
OCMW/2023/OCMW_VB/0900-00/2400000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid OCMW		1.738,76	1.738,76
OCMW/2023/OCMW_VB/0900-00/2401000/IP-GEEN	Gelijkblijvend beleid OCMW	2.000,00	3.000,00	5.000,00

Doelstellingenbeleid

Entiteit/Actie/Beleidsitem/Alg. rek./Investeringsproject	Actie omschrijving	Ref. raming	overdracht 2020->2021	Res. raming
Gemeente/AC-01-1-02/0200-00/2240007/IP-2	Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat	€ 1.495.000,00	€ 4.408,00	€ 1.499.408,00
Gemeente/AC-01-1-03/0200-00/2240007/IP-3	Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)	€ 1.980.187,97	€ 5.000,00	€ 1.985.187,97
Gemeente/AC-01-1-04/0200-00/2240007/IP-4	Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)	€ 638.861,49	€ 5.000,00	€ 643.861,49
Gemeente/AC-01-2-01/0200-00/1500000/IP-GEEN	Inrichten van Mobipunten	€ 0,00	€ 65.625,00	€ 65.625,00
Gemeente/AC-01-2-01/0200-00/2250007/IP-GEEN	Inrichten van Mobipunten	€ 0,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
Gemeente/AC-01-2-03/0200-00/1500000/IP-GEEN	Uitvoeren van het Trage Wegenplan		€ 7.178,80	€ 7.178,80
Gemeente/AC-01-2-03/0200-00/2200000/IP-GEEN	Uitvoeren van het Trage Wegenplan	€ 1.040,00	€ 1.020,00	€ 2.060,00
Gemeente/AC-01-3-02/0200-00/2250007/IP-GEEN	Plaatsen van digitale snelheidscamera's	€ 0,00	€ 118.665,80	€ 118.665,80
Gemeente/AC-02-0-01/0200-00/2240007/IP-GEEN	Overlopende projecten - afrekening erelonen		€ 4.378,96	€ 4.378,96
Gemeente/AC-02-1-01/0200-00/2240007/IP-GEEN	Onderhouds- en renovatiewerken aan asfaltwegen	€ 0,00	€ 135.042,00	€ 135.042,00
Gemeente/AC-02-1-03/0200-00/2240007/IP-GEEN	Renovatie van de verkavelingsweg tussen Lindestraat en Waterhofstraat	€ 0,00	€ 309.026,29	€ 309.026,29
Gemeente/AC-02-2-01/0200-00/2240007/IP-GEEN	Herinrichting van het dorpsplein te Neerlinter	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Gemeente/AC-02-2-02/0200-00/2240007/IP-GEEN	Herinrichting van het kerkplein te Neerlinter	€ 0,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00
Gemeente/AC-02-3-05/0990-00/2750007/IP-GEEN	Inrichten van herdenkingsplaatsen voor sterrenkindjes		€ 15.000,00	€ 15.000,00
Gemeente/AC-04-1-04/0341-00/1500000/IP-GEEN	Erosiebestrijdingsproject Ransbergstraat	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 30.000,00
Gemeente/AC-04-1-04/0341-00/2140007/IP-GEEN	Erosiebestrijdingsproject Ransbergstraat		€ 14.916,69	€ 14.916,69
Gemeente/AC-04-1-05/0341-00/1500000/IP-GEEN	Erosiebestrijdingsproject Langstraat		€ 75.000,00	€ 75.000,00
Gemeente/AC-04-1-05/0341-00/2140007/IP-GEEN	Erosiebestrijdingsproject Langstraat		€ 20.000,00	€ 20.000,00
Gemeente/AC-04-1-05/0341-00/2200007/IP-9	Erosiebestrijdingsproject Langstraat		€ 15.000,00	€ 15.000,00
Gemeente/AC-04-1-05/0341-00/2209007/IP-GEEN	Erosiebestrijdingsproject Langstraat		€ 74.516,00	€ 74.516,00
Gemeente/AC-04-2-01/0200-00/2240007/IP-GEEN	Pompstation en persleiding Landenstraat – N3		€ 27.512,14	€ 27.512,14
Gemeente/AC-04-2-02/0310-00/2240007/IP-GEEN	Rioleringswerken Waterhofstraat en Helen-Bosstraat	€ 440.000,00	€ 10.000,00	€ 450.000,00
Gemeente/AC-04-3-05/0711-00/1500000/IP-GEEN	Getestrand als groene verbindendeplaats aan de Kleine Gete		€ 88.000,00	€ 88.000,00
Gemeente/AC-04-4-01/0670-00/2250007/IP-GEEN	VerLEDding van de openbare verlichting	€ 0,00	€ 140.950,55	€ 140.950,55
Gemeente/AC-04-4-02/0350-00/2210007/IP-GEEN	LED-verlichting in de gebouwen van het lokaal bestuur	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Gemeente/AC-05-1-01/0741-00/2140007/IP-7	Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone		€ 3.206,23	€ 3.206,23
Gemeente/AC-05-1-01/0741-00/2202007/IP-7	Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone		€ 17.570,07	€ 17.570,07
Gemeente/AC-05-1-01/0742-00/2140007/IP-7	Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Gemeente/AC-05-1-01/0742-00/2202007/IP-7	Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone	€ 1.500.000,00	€ 515.024,42	€ 2.015.024,42
Gemeente/AC-07-3-01/0703-00/2401000/IP-GEEN	Investeren in e-readers	€ 0,00	€ 2.808,98	€ 2.808,98
Gemeente/AC-07-4-01/0729-00/2140007/IP-GEEN	Opmaak van een beheersplan voor de beschermde site van de kerk van Wommersom		€ 20.900,00	€ 20.900,00
Gemeente/AC-08-2-02/0989-00/2300000/IP-GEEN	Aankoop van AED-toestellen	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Gemeente/AC-11-2-01/0114-00/2401000/IP-GEEN	Digitaliseren van de interne processen	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Gemeente/AC-11-3-02/0110-00/2401000/IP-GEEN	Moderne technieken verhogen de interne uitwisseling van informatie en communicatie	€ 0,00	€ 56.684,60	€ 56.684,60
Gemeente/AC-11-4-01/0110-00/2210000/IP-GEEN	Onderhouds- en verbouwingswerken aan het gemeentehuis	€ 0,00	€ 179.743,24	€ 179.743,24
Gemeente/AC-11-4-03/0200-00/2210000/IP-GEEN	Onderhouds- en verbouwingswerken aan de gebouwen van de dienst Openbare Domeinen		€ 24.438,50	€ 24.438,50
Gemeente/AC-11-4-03/0710-00/2212000/IP-GEEN	Onderhouds- en verbouwingswerken aan de gebouwen van de dienst Openbare Domeinen	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Gemeente/AC-11-4-05/0800-00/2211000/IP-GEEN	Onderhouds- en verbouwingswerken aan het gebouw van de wijksschool te Neerhespen	€ 0,00	€ 1.789,16	€ 1.789,16
Gemeente/AC-11-4-06/0703-00/2212000/IP-GEEN	Onderhoudswerken aan de openbare bibliotheek	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Gemeente/AC-12-1-01/0600-00/2140007/IP-GEEN	Ontwikkeling van een lokaal bedrijventerrein		€ 16.796,05	€ 16.796,05
Gemeente/AC-12-3-01/0719-00/2300000/IP-GEEN	Ondersteuning van de vrije tijdssector n.a.v. de gevolgen van de coronacrisis		€ 20.000,00	€ 20.000,00

3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

Vanaf meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

Ondanks deze wijziging moet de gemeente er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in het voeren van een gezamenlijk thesauriebeheer waarbij de gemeente periodiek stortingen uitvoert in functie van de cashbehoefte van het OCMW.

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de gemeente in het tekort van het OCMW. Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het nettoactief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoudtechnische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat de gemeente en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Linter heeft er dan ook voor gekozen om de tussenkost te bepalen aan de hand van het boekhoudkundig resultaat (opbrengsten - kosten) van het OCMW. Voor boekjaar 2022 werd op basis van dit principe een tussenkost geregistreerd van 626.138,03 EUR.

3.13. J2 schema per entiteit




J2M: Deelstaat van het financieel evenwicht: Managementrapport

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 312083 Alg. 15968

Gemeente (0207.368.380)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Financieel directeur: Hans Bergé

Budgettair resultaat	Gemeente en OCMW	Gemeente	OCMW
I. Exploitatiesaldo	2.857.276	2.856.041	1.235
a. Ontvangsten	12.193.349	11.094.577	1.724.910
<i>7090 Facturering tussen gemeente en OCMW</i>	0	0	0
<i>7091/9 Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon</i>	0	0	0
<i>7941 Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente</i>	626.138	0	626.138
b. Uitgaven	9.336.073	8.238.536	1.723.675
<i>6190 Facturering tussen gemeente en OCMW</i>	0	0	0
<i>6191/9 Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon</i>	0	0	0
<i>6941 Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente</i>	626.138	626.138	0
II. Investeringsaldo	-1.318.012	-1.307.084	-10.928
a. Ontvangsten	130.791	130.791	0
b. Uitgaven	1.448.803	1.437.874	10.928
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.539.264	1.548.957	-9.694
IV. Financieringsaldo	23.417	23.417	0
a. Ontvangsten	549.211	549.211	0
b. Uitgaven	525.794	525.794	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.562.681	1.572.374	-9.694
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.169.988	3.901.763	1.268.225
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	6.732.668	5.474.137	1.258.531
VIII. Onbeschikbare gelden	965.180	965.180	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	5.767.489	4.508.957	1.258.531

3.14. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.linter.be/bestuur/financiele-beleidsdocumenten>