



JAARREKENING DEEL 1



Inhoudstafel.

- A. Inleiding
 - A.1. De BBC-aanpak
 - A.2. Geïntegreerd verslag
 - A.3. Opbouw van de documenten
 - Opbouw van de jaarrekening
 - Opbouw van de toelichting bij de jaarrekening
- B. Jaarrekening
 - B.1. Beleidsnota
 - B.1.1. Doelstellingenrealisatie
 - B.1.2. Doelstellingenrekening
 - B.1.3. Financiële toestand
 - B.2. Financiële nota
 - B.2.1. Exploitatierekening
 - B.2.2. Investeringsrekening
 - B.2.3. Liquiditeitenrekening
 - B.3. Samenvatting van de algemene rekeningen
 - B.3.1. Balans
 - B.3.2. Staat van opbrengsten en kosten
- C. Toelichting bij de jaarrekening
 - C.1. Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening
 - C.1.1. Toelichting bij de exploitatierekening
 - C.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening
 - C.1.3. Evolutie van de liquiditeitenrekening en autofinancieringsmarge
 - C.1.4. Overzicht, per beleidsdomein, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies
 - C.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
 - C.2.1. Toelichting bij de balans
 - C.2.2. Overzicht waarderingsregels
 - C.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

A. Inleiding

A.1. De BBC-aanpak.

Voor u ligt de jaarrekening 2014 die is opgebouwd volgens de nieuw verplicht opgelegde standaard voor alle lokale besturen, namelijk de beleids- en beheerscyclus (BBC).

Met deze nieuwe standaard wordt de jaarrekening een instrument met verschillende functies:

- De jaarrekening evalueert in de eerste plaats de uitvoering van het voorgenomen beleid. Waar voorheen bij de jaarrekening de klemtoon lag op de financiële evaluatie, wordt nu een even groot belang gehecht aan de inhoudelijke evaluatie: Via de jaarrekening kan worden nagegaan of het voorgenomen beleid werd uitgevoerd, in welke mate dit gebeurde, op welke wijze en met welke resultaten.
- De jaarrekening evalueert de autorisatie van het budget. Via de jaarrekening kan worden geverifieerd of het bestuur binnen de door de raad toegekende kredieten is gebleven. Die evaluatiefunctie houdt ook in dat de jaarrekening, in tegenstelling tot het meerjarenplan en het budget, niet financieel in evenwicht moet zijn. De jaarrekening moet immers de werkelijke situatie op 31 december van het boekjaar weergeven. De overschotten of tekorten van de jaarrekening zullen daarna uiteraard wel moeten worden verwerkt in de volgende budgetwijziging of het eerstvolgende budget.
- Tot slot heeft de jaarrekening ook een boekhoudkundige functie. Aan de hand van de jaarrekening krijgt u een vrij volledig beeld van de financiële situatie van het bestuur.

A.2. Geïntegreerd verslag

De jaarrekening beperkt zich dus niet tot een financiële evaluatie van het gevoerde beleid, maar staat ook uitgebreid stil bij de inhoudelijk evaluatie. Voor een bespreking en evaluatie van het gevoerde beleid, kan de raad kan zich baseren op dit document.

De jaarrekening geeft een antwoord op de vraag welke beleidsdoelstellingen uit het meerjarenplan en het budget werden gerealiseerd. De van overheidswege opgelegde structuur van de jaarrekeningen voorziet dat bij de doelstellingen, actieplannen en acties een beoordeling gegeven wordt. Voorts rapporteert de jaarrekening over hoeveel middelen aan de realisatie van de beleidsdoelstellingen werden besteed en tot welke financiële toestand dat voor het bestuur heeft geleid.

De jaarrekening wordt tevens verduidelijkt via een toelichting. Naast de verplichte elementen kan elk bestuur in de toelichting bij de jaarrekening nog zelf bijkomende informatie toevoegen die relevant is voor de raadsleden en die verband houdt met de verrichtingen opgenomen in de jaarrekening. Op deze manier hebben de besturen de nodige vrijheid om aan hun raadsleden bijkomende informatie te verstrekken, nodig om hun beslissingen te ondersteunen.

A.3. Opbouw van de documenten

De jaarrekening bevat verplicht 3 grote hoofdstukken. Elk hoofdstuk bestaat telkens uit meerdere verplichte onderdelen. Ook de bijhorende verplichte toelichting bevat een aantal verplichte hoofdstukken.

De schematische opbouw van de jaarrekening en de toelichting bij de jaarrekening is terug te vinden in de inhoudstafel vooraan dit document.

In hetgeen volgt wordt een korte toelichting gegeven wij de inhoud van elk onderdeel.

Opbouw van de jaarrekening

B.1. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire en niet-prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen.

De beleidsnota van de jaarrekening bestaat uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

B.1.1. Doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie evalueert het beleid dat het bestuur gedurende het financiële boekjaar heeft gevoerd. De evaluatie gebeurt aan de hand van volgende kernvragen:

- Wat hebben we voor de verschillende beleidsdoelstellingen gedaan en in welke mate werden de voorgenomen doelstellingen gerealiseerd?
- Wat zijn de ontvangsten en uitgaven van de betrokken doelstellingen?
- Wat hebben we bereikt door middel van de verschillende doelstellingen? (cfr: indicatoren)

Aangezien er wordt stilgestaan bij alle voorgenomen acties is de doelstellingenrealisatie een lijvig document geworden. Er werd dan ook een aparte bundel van gemaakt (zie "jaarrekening – deel 2). Om het geheel overzichtelijk te maken, werd bovendien een poging ondernomen deze doelstellingenrealisatie bondig samen te vatten.

Er is gekozen voor een samenvatting in tabelvorm. Elke actie wordt beoordeeld op volgende punten:

- Actie opgestart?
- Actie afgerond?
- Actie op schema?
- Actie gerealiseerd binnen het budget?
- Indicatoren van de actie behaald?

De beoordeling gebeurt op basis van gekleurde bollen (groen/oranje/rood).

Per actie wordt ook verwezen naar de pagina waarop meer detail te vinden is ivm de realisatie van deze actie.

B.1.2. Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening (verplicht schema J1) is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende beleidsdoelstellingen, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het is de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

De doelstellingenrekening bevat per beleidsdomein een rubriek 'overig beleid'. Deze omvat niet alleen de ontvangsten en uitgaven gelinkt aan de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen, maar ook die ontvangsten en uitgaven dewelke niet gelinkt zijn geworden aan één of andere beleidsdoelstelling. Naast een overzicht van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen en het overig beleid wordt ook een overzicht gegeven van de algemene financieringsbronnen die aangewend werden om dit beleid te realiseren. Dat zijn de ontvangsten en de eraan verbonden uitgaven die geen rechtstreeks verband houden met een specifieke dienstverlening (algemene werkingssubsidies, belastingen, dividenden, creditintresten ...) of een specifieke investering (leningen, desinvesteringen ...). In de doelstellingenrekening wordt op deze wijze ook aangetoond

hoeveel er vanuit de algemene financieringsmiddelen werd bijgelegd voor elk beleidsdomein en voor de realisatie van de beleidsdoelstellingen en het overig beleid.

B.1.3. Financiële toestand

Hier wordt de werkelijke financiële toestand van het bestuur op 31 december vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het resultaat op kasbasis: dit zegt iets over het toestandsevenwicht;
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structurele evenwicht.

Naast het verplichte schema is dit onderdeel ook aangevuld met:

- een toelichting bij de autofinancieringsmarge;
- een toelichting bij het resultaat op kasbasis;
- de impact van het resultaat 2014 op de meerjarenplanning.

B.2. Financiële nota

In de financiële nota wordt het gebruik van de toegekende kredieten geëvalueerd.

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

B.2.1. Exploitierekening

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

Via de exploitatierekening (verplicht schema J2) wordt er een verantwoording afgelegd over de bestede en verworven middelen in verband met de exploitatie. Vandaar dat de exploitatierekening op dezelfde wijze is opgebouwd als het exploitatiebudget.

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota.

Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitenrekening overeenstemming is tussen:

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

B.2.2. Investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen.

- Een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen. Via dit overzicht (verplicht schema J3) wordt er een verantwoording afgelegd

over de bestede en verworven middelen in verband met de investeringen. Vandaar dat de investeringsrekening op dezelfde wijze is opgebouwd als het investeringsbudget.

- De rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenvelopes (verplicht schema J4). De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen van definitief afgesloten investeringsenvelopes. Dit schema (verplicht schema J4) is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten beschouwd kunnen worden.

B.2.3. Liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening (verplicht schema J5) geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

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

Voor de ontvangsten en uitgaven die niet opgenomen zijn in de exploitatie- of investeringsrekening, geldt de liquiditeitenrekening als een evaluatie van de in dit kader toegekende. Dit zal onder meer betrekking hebben op de ontvangsten en uitgaven mbt toegestane leningen, leasings en waarborgen.

B.3. De samenvatting van de algemene rekeningen

De samenvatting van de algemene rekeningen bestaat enerzijds uit een balans en anderzijds uit een staat van opbrengsten en kosten.

B.3.1. Balans

De balans (verplicht schema J6) 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. Het vermogen is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passivazijde.

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 activa zijn op hun beurt opgesplitst in vlottende activa en vaste activa.

- Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van 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.

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

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 netto-actief, dat is het resterende bedrag van de activa na aftrek van alle schulden.

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

- Tot de schulden op korte termijn behoren de schulden die aan een van de volgende criteria voldoen:
 - er wordt verwacht dat de schuld zal worden ingelost binnen de normale exploitatiecyclus;
 - de schuld wordt binnen het jaar na de balansdatum ingelost;
 - de schuld wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
 - het bestuur heeft geen onvoorwaardelijk recht om de aflossing van de schuld tot ten minste een jaar na de balansdatum uit te stellen.
- Alle andere schulden behoren tot de schulden op lange termijn.

B.3.2. De 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 (verplicht schema J7).

Daarnaast bevat de staat van opbrengsten en kosten het overschot of tekort van het financiële boekjaar (en van het vorige financiële boekjaar).

Een opbrengst is een transactie die een toename van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tijdens het financiële boekjaar tot gevolg heeft als de instroom resulteert in een toename van het netto-actief.

Een kost is een transactie die tijdens het financiële boekjaar een afname van economische voordelen of dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft, in een van de volgende vormen:

- een uitstroom of verbruik van activa;
- het ontstaan van schulden die resulteren in een vermindering van het netto-actief.

Het overschot of het tekort van het financiële boekjaar is het verschil tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

Opbouw van de toelichting bij de jaarrekening

Doordat verschillende actieplannen en/of acties bij de doelstellingenrealisatie (B.1.1) worden besproken, bestaat de verplichte toelichting bij de jaarrekening voornamelijk uit door de wetgever vastgelegde schema's.

C.1. toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening

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

C.1.1. Toelichting bij de exploitatierekening met:

- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
- een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (verplicht schema TJ1);
- de evolutie van de exploitatierekening (verplicht schema TJ2).

C.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening met:

- een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
- een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (verplicht schema TJ3);
- de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (verplicht schema TJ4);
- de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (verplicht schema TJ5).

C.1.3. Toelichting bij liquiditeitenrekening met:

- Evolutie van de liquiditeitenrekening (verplicht schema TJ6).

C.1.4. een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

C.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

C.2.1. Toelichting bij de balans (verplicht schema TJ7)

C.2.2 Overzicht waarderingsregels

Met het overzicht van de in de jaarrekening toegepaste waarderingsregels worden de regels bedoeld die het College van Burgemeester en Schepenen, met naleving van de uitvoeringsbesluiten, bepaald heeft voor:

- de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook;
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- de herwaarderingen;

C.2.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

B. Jaarrekening

Beleidsnota

-

Doelstellingenrealisatie

(zie apart document “Jaarrekening – deel 2”)

Beleidsnota
-
Doelstellingenrekening



Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	2.560.309,09	12.836.463,06	10.276.153,97	2.570.712,46	12.951.114,76	10.380.402,30	2.512.205,00	12.923.144,05	10.410.939,05
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	26.250,00	26.250,00	0,00	27.500,00	27.500,00	0,00	25.000,00	25.000,00
Exploitatie	0,00	26.250,00	26.250,00	0,00	27.500,00	27.500,00	0,00	25.000,00	25.000,00
Overig beleid	2.560.309,09	12.810.213,06	10.249.903,97	2.570.712,46	12.923.614,76	10.352.902,30	2.512.205,00	12.898.144,05	10.385.939,05
Exploitatie	719.313,49	12.810.213,06	12.090.899,57	729.716,86	12.923.614,76	12.193.897,90	675.742,52	12.898.144,05	12.222.401,53
Investering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andere	1.840.995,60	0,00	-1.840.995,60	1.840.995,60	0,00	-1.840.995,60	1.836.462,48	0,00	-1.836.462,48
01: Mens	3.772.811,96	2.169.909,30	-1.602.902,66	4.026.881,77	2.079.491,17	-1.947.390,60	4.486.695,31	2.151.014,05	-2.335.681,26
Prioritaire beleidsdoelstellingen	136.111,26	56.963,46	-79.147,80	142.179,69	58.807,38	-83.372,31	197.839,81	117.372,78	-80.467,03
Exploitatie	136.111,26	56.963,46	-79.147,80	142.179,69	58.807,38	-83.372,31	177.839,81	117.372,78	-60.467,03
Investering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Overig beleid	3.636.700,70	2.112.945,84	-1.523.754,86	3.884.702,08	2.020.683,79	-1.864.018,29	4.288.855,50	2.033.641,27	-2.255.214,23
Exploitatie	3.614.927,80	2.067.765,43	-1.547.162,37	3.744.702,08	1.980.683,79	-1.764.018,29	3.864.355,50	1.993.641,27	-1.870.714,23
Investering	21.772,90	45.180,41	23.407,51	140.000,00	40.000,00	-100.000,00	424.500,00	40.000,00	-384.500,00
02: Ruimte	7.543.137,13	946.199,91	-6.596.937,22	5.715.371,22	1.416.810,39	-4.298.560,83	6.015.892,24	1.609.103,46	-4.406.788,78
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.196.511,88	32.058,86	-1.164.453,02	1.566.240,64	100.537,06	-1.465.703,58	2.276.622,68	102.000,00	-2.174.622,68
Exploitatie	312.476,60	32.058,86	-280.417,74	365.529,32	25.537,06	-339.992,26	379.384,00	12.000,00	-367.384,00
Investering	884.035,28	0,00	-884.035,28	1.200.711,32	75.000,00	-1.125.711,32	1.897.238,68	90.000,00	-1.807.238,68
Overig beleid	6.346.625,25	914.141,05	-5.432.484,20	4.149.130,58	1.316.273,33	-2.832.857,25	3.739.269,56	1.507.103,46	-2.232.166,10
Exploitatie	3.614.798,71	767.415,32	-2.847.383,39	3.728.977,09	768.448,33	-2.960.528,76	3.617.005,56	706.349,96	-2.910.655,60
Investering	2.731.826,54	146.725,73	-2.585.100,81	420.153,49	547.825,00	127.671,51	122.264,00	800.753,50	678.489,50
03: Algemene ondersteuning	3.503.020,02	967.535,65	-2.535.484,37	3.685.041,98	941.369,38	-2.743.672,60	3.291.583,67	2.714.674,18	-576.909,49
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.406.797,14	505.000,00	-901.797,14	1.483.931,11	505.000,00	-978.931,11	1.215.674,00	2.284.000,00	1.068.326,00
Exploitatie	387.664,89	0,00	-387.664,89	446.866,00	0,00	-446.866,00	515.386,00	0,00	-515.386,00
Investering	1.019.132,25	505.000,00	-514.132,25	1.037.065,11	505.000,00	-532.065,11	700.288,00	2.284.000,00	1.583.712,00
Overig beleid	2.096.222,88	462.535,65	-1.633.687,23	2.201.110,87	436.369,38	-1.764.741,49	2.075.909,67	430.674,18	-1.645.235,49
Exploitatie	1.989.233,30	462.535,65	-1.526.697,65	2.057.296,86	436.369,38	-1.620.927,48	1.920.909,67	430.674,18	-1.490.235,49
Investering	106.989,58	0,00	-106.989,58	143.814,01	0,00	-143.814,01	155.000,00	0,00	-155.000,00
04: Andere besturen	3.189.248,72	672.710,48	-2.516.538,24	3.272.722,71	673.252,80	-2.599.469,91	3.348.175,03	235.100,00	-3.113.075,03
Prioritaire beleidsdoelstellingen	338.830,16	449.764,77	110.934,61	344.895,51	435.002,80	90.107,29	293.000,00	0,00	-293.000,00
Investering	338.830,16	449.764,77	110.934,61	344.895,51	435.002,80	90.107,29	293.000,00	0,00	-293.000,00
Overig beleid	2.850.418,56	222.945,71	-2.627.472,85	2.927.827,20	238.250,00	-2.689.577,20	3.055.175,03	235.100,00	-2.820.075,03
Exploitatie	2.481.573,84	3.638,91	-2.477.934,93	2.552.327,20	20.000,00	-2.532.327,20	2.573.675,03	20.100,00	-2.553.575,03
Investering	368.844,72	219.306,80	-149.537,92	375.500,00	218.250,00	-157.250,00	481.500,00	215.000,00	-266.500,00

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Totaal	20.568.526,92	17.592.818,40	-2.975.708,52	19.270.730,14	18.062.038,50	-1.208.691,64	19.654.551,25	19.633.035,74	-21.515,51
Exploitatie	13.256.099,89	16.226.840,69	2.970.740,80	13.767.595,10	16.240.960,70	2.473.365,60	13.724.298,09	16.203.282,24	2.478.984,15
Investering	5.471.431,43	1.365.977,71	-4.105.453,72	3.662.139,44	1.821.077,80	-1.841.061,64	4.093.790,68	3.429.753,50	-664.037,18
Andere	1.840.995,60	0,00	-1.840.995,60	1.840.995,60	0,00	-1.840.995,60	1.836.462,48	0,00	-1.836.462,48

Beleidsnota
-
Financiële toestand

Financiële toestand van de jaarrekening



Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	2.970.740,80	2.473.365,60	2.478.984,15
A. Uitgaven	13.256.099,89	13.767.595,10	13.724.298,09
B. Ontvangsten	16.226.840,69	16.240.960,70	16.203.282,24
a. Belastingen en boetes	10.137.025,79	10.212.185,89	10.175.215,56
2. Overige	6.089.814,90	6.028.774,81	6.028.066,68
II. Investeringsbudget (B-A)	-4.105.453,72	-1.841.061,64	-664.037,18
A. Uitgaven	5.471.431,43	3.662.139,44	4.093.790,68
B. Ontvangsten	1.365.977,71	1.821.077,80	3.429.753,50
III. Andere (B-A)	-1.840.995,60	-1.840.995,60	-1.836.462,48
A. Uitgaven	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
1. Aflossing financiële schulden	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
a. Periodieke aflossingen	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-2.975.708,52	-1.208.691,64	-21.515,51
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	7.986.225,54	7.986.225,54	4.313.221,52
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	5.010.517,02	6.777.533,90	4.291.706,01
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	5.010.517,02	6.777.533,90	4.291.706,01

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	3.633.156,64	3.141.148,99	3.139.566,45
A. Exploitantieontvangsten	16.226.840,69	16.240.960,70	16.203.282,24
B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	12.593.684,05	13.099.811,71	13.063.715,79
1. Exploitantie-uitgaven	13.256.099,89	13.767.595,10	13.724.298,09
2. Nettokosten van schulden	662.415,84	667.783,39	660.582,30
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	2.503.411,44	2.508.778,99	2.497.044,78
A. Netto-aflossingen van schulden	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
B. Nettokosten van schulden	662.415,84	667.783,39	660.582,30
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.129.745,20	632.370,00	642.521,67

De autofinancieringsmarge:

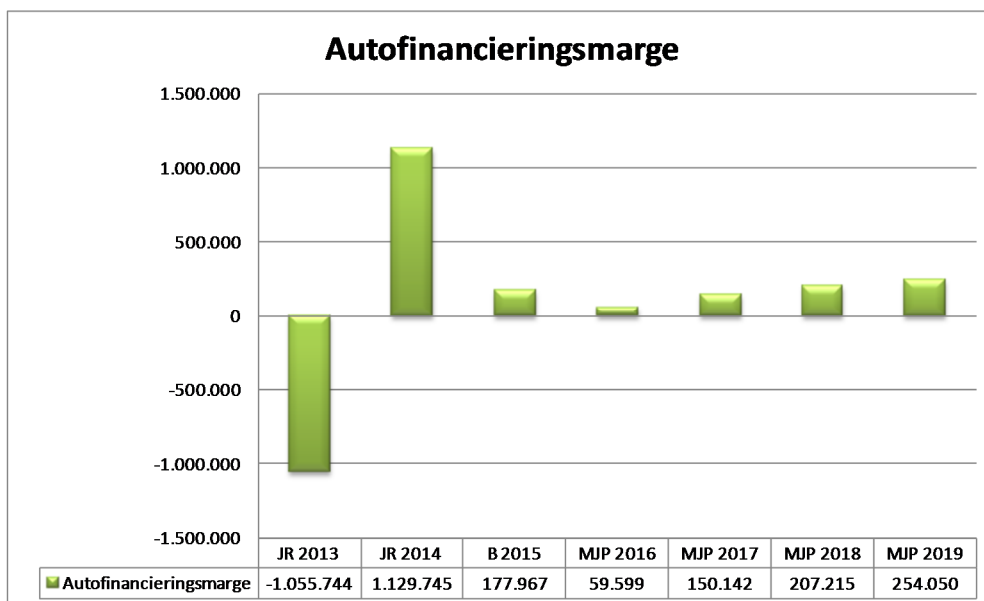
De autofinancieringsmarge is een bepalende factor voor het structureel evenwicht van de gemeentelijke financiën.

De autofinancieringsmarge vertrekt van het exploitatieresultaat en brengt daarvan de leningslast (kapitaalaflossingen) in mindering. Is de autofinancieringsmarge positief, dan is de gemeente in staat om op een structurele wijze de leningslasten (aflossingen en intresten) te dragen uit de exploitatie. Bij een positieve autofinancieringsmarge beschikt de gemeente ook over de ruimte om (een deel van) de nieuwe (investerings)uitgaven te doen zonder bijkomende financiering via leningen, of beschikt ze over de ruimte om bijkomende leningslasten te dragen.

De autofinancieringsmarge moet op het einde van de planingsperiode positief zijn. In de tussenliggende jaren is een negatieve autofinancieringsmarge wel toegelaten.

Ingevolge het hoger dan geraamd exploitatieresultaat is ook de autofinancieringsmarge hoger dan geraamd, en is eveneens positief. Op basis van de jaarrekening 2014 resulteert de autofinancieringsmarge in een overschot van 2.970.740,80 EUR. Dat het overschot op de autofinancieringsmarge 497.374,36 EUR hoger is dan geraamd is volledig te verklaren door het groter dan geraamd exploitatieresultaat.

Exploitatierkening		JR2014	BW 2014	Vershil
I. Uitgaven		13.256.100	13.767.594	-511.494
A. Operationele uitgaven		12.593.684	13.099.811	-506.127
	1. Goederen en diensten	3.154.663	3.485.064	-330.401
	2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.049.401	6.114.377	-64.976
	3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	185.000	-185.000
	4. Toegestane werkingssubsidies	3.373.311	3.294.170	79.141
	5. Andere operationele uitgaven	16.309	21.200	-4.892
B. Financiële uitgaven		662.416	667.783	-5.368
II. Ontvangsten		16.226.841	16.240.961	-14.120
A. Operationele ontvangsten		15.678.235	15.673.500	4.735
	1. Ontvangsten uit de werking	892.614	855.187	37.427
	2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.137.026	10.212.186	-75.160
	3. Werkingssubsidies	4.590.603	4.551.182	39.421
	4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0	0
	5. Andere operationele ontvangsten	57.992	54.945	3.047
B. Financiële ontvangsten		548.606	567.460	-18.855
III. Exploitatiesaldo		2.970.741	2.473.366	497.374
Autofinancieringsmarge		JR2014	BW 2014	Vershil
I. Exploitatiesaldo		2.970.741	2.473.366	497.374
II. Kapitaalaflossingen leningen		1.840.996	1.840.996	0
III. Autofinancieringsmarge		1.129.745	632.371	497.374



De autofinancieringsmarge 2014 ligt een stuk hoger dan deze van 2013 en is eveneens hoger dan de geraamde waarden voor de volgende jaren. De verklaring van deze hoog autofinancieringsmarge in 2014 is te vinden in het grillig inkohieringspatroon van de aanvullende personenbelasting door de federale overheid. Eind 2013 was er een duidelijke vertraging in de inkohiering op te merken, waardoor een bedrag van ca 1 mio EUR aanvullende personenbelasting als ontvangst werd doorgeschoven van 2013 naar 2014. Dit doorschuiven van ontvangsten had een negatieve impact op de autofinancieringsmarge van 2013, maar heeft dus een positieve impact op de autofinancieringsmarge van 2014.

In onderstaande tabel wordt de evolutie van de jaarlijkse leningslasten en de evolutie van de uitstaande schuld meegegeven.

jaarlijkse leningslasten	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
65: financiële kosten	768.229	662.416	554.202	480.187	432.563	393.206	356.336
42: kapitaalaflossingen leningen	1.904.732	1.840.996	1.733.513	1.724.929	1.729.983	1.748.482	1.754.891
jaarlijkse leningslasten	2.672.961	2.503.411	2.287.715	2.205.116	2.162.546	2.141.688	2.111.227
uitstaande schuld per einde jaar	21.114.255	19.273.259	17.539.746	15.814.817	14.084.834	12.336.352	10.581.461

Ondanks het feit dat er in de periode 2014-2019 geen nieuwe leningen worden aangegaan, dalen de jaarlijkse leningslasten eerder beperkt. Dit komt omdat de belangrijkste leningen pas komen te vervallen in de jaren 2021-2022-2023 en omdat bij de meeste leningen gewerkt wordt met gelijke annuïteiten.

Het resultaat op kasbasis:

Waar de autofinancieringsmarge een bepalende factor is voor het structurele evenwicht van de gemeentelijke financiën, is het resultaat op kasbasis een bepalende factor voor het toestandsevenwicht van de gemeentelijke financiën.

Het resultaat op kasbasis houdt rekening met alle ontvangsten en uitgaven van het betrokken begrotingsjaar (exploitatie, investeringen en andere) evenals met het budgettaire resultaat van de vorige jaren. Het resultaat op kasbasis geeft dus weer over hoeveel cashmiddelen (ofte reserves) het bestuur op een bepaald moment beschikt. Het resultaat op kasbasis moet steeds positief zijn.

Resultaat op kasbasis	JR2014	BW 2014	Vershil
I. Autofinancieringsmarge	1.129.745	632.371	497.374
II. Investerings	-4.105.454	-1.841.062	-2.264.392
III. Budgettair resultaat boekjaar	-2.975.709	-1.208.691	-1.767.018
IV. Resultaat op kasbasis vorige jaren	7.986.225	7.986.225	0
V. Resultaat op kasbasis	5.010.517	6.777.534	-1.767.018

Het resultaat op kasbasis is per einde 2014 is wel degelijk positief en bedraagt meer bepaald 5.010.517,02 EUR. Dit is 1.767.016,88 EUR minder dan oorspronkelijk geraamd, wat volledig toe te schrijven is aan de goedgekeurde kapitaalsoperatie binnen Gaselwest.

Begin 2014 bedroeg het resultaat op kasbasis nog 7.986.225,54 EUR. In 2014 is dus 2.975.708,52 EUR van het resultaat op kasbasis opgesoupeerd en dit ten voordele van de financiering van investeringsuitgaven.

Impact van het resultaat 2014 op de meerjarenplanning

Op basis van de jaarrekening 2014 kan de financiële toestand per einde 2014 berekend worden, en deze resulteert in volgende kerncijfers:

- Autofinancieringsmarge: 1.129.745 EUR (ofte 497.374 EUR meer dan gebudgetteerd);
- Resultaat op kasbasis: 5.010.517 EUR (ofte 1.767.018 EUR minder dan gebudgetteerd);

Onderstaande tabel geeft de detail van de financiële toestand weer.

Exploitatierkening		JR2014	BW 2014	Vershil
I. Uitgaven		13.256.100	13.767.594	-511.494
A. Operationele uitgaven		12.593.684	13.099.811	-506.127
	1. Goederen en diensten	3.154.663	3.485.064	-330.401
	2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.049.401	6.114.377	-64.976
	3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	185.000	-185.000
	4. Toegestane werkingssubsidies	3.373.311	3.294.170	79.141
	5. Andere operationele uitgaven	16.309	21.200	-4.892
B. Financiële uitgaven		662.416	667.783	-5.368
II. Ontvangsten		16.226.841	16.240.961	-14.120
A. Operationele ontvangsten		15.678.235	15.673.500	4.735
	1. Ontvangsten uit de werking	892.614	855.187	37.427
	2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.137.026	10.212.186	-75.160
	3. Werkingssubsidies	4.590.603	4.551.182	39.421
	4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0	0
	5. Andere operationele ontvangsten	57.992	54.945	3.047
B. Financiële ontvangsten		548.606	567.460	-18.855
III. Exploitatiesaldo		2.970.741	2.473.366	497.374
Autofinancieringsmarge		JR2014	BW 2014	Vershil
I. Exploitatiesaldo		2.970.741	2.473.366	497.374
II. Kapitaalaflossingen leningen		1.840.996	1.840.996	0
III. Autofinancieringsmarge		1.129.745	632.371	497.374
Resultaat op kasbasis		JR2014	BW 2014	Vershil
I. Autofinancieringsmarge		1.129.745	632.371	497.374
II. Investeringsuitgaven		-4.105.454	-1.841.062	-2.264.392
III. Budgettair resultaat boekjaar		-2.975.709	-1.208.691	-1.767.018
IV. Resultaat op kasbasis vorige jaren		7.986.225	7.986.225	0
V. Resultaat op kasbasis		5.010.517	6.777.534	-1.767.018

Het resultaat, zoals het voortvloeit uit de jaarrekening 2014, heeft volgende impact op de meerjarenplanning:

- De hoger dan geraamde autofinancieringsmarge (+497 kEUR) heeft een positieve impact op het resultaat op kasbasis per einde 2019. Immers, deze hogere autofinancieringsmarge is niet de resultante van een verschuiving in de tijd van ontvangsten en/of uitgaven, maar is wel het resultaat van een zuinig beleid.
- De hoger dan geraamde netto-investeringsuitgaven (+2,3 mio EUR) hebben geen negatieve impact op het resultaat op kasbasis per einde 2019. Immers deze hogere netto-investeringsuitgaven worden verklaard door de kapitaalsoperatie doorgevoerd door Gaselwest per einde 2014. Deze kapitaalsoperatie geeft einde 2014 aanleiding tot een

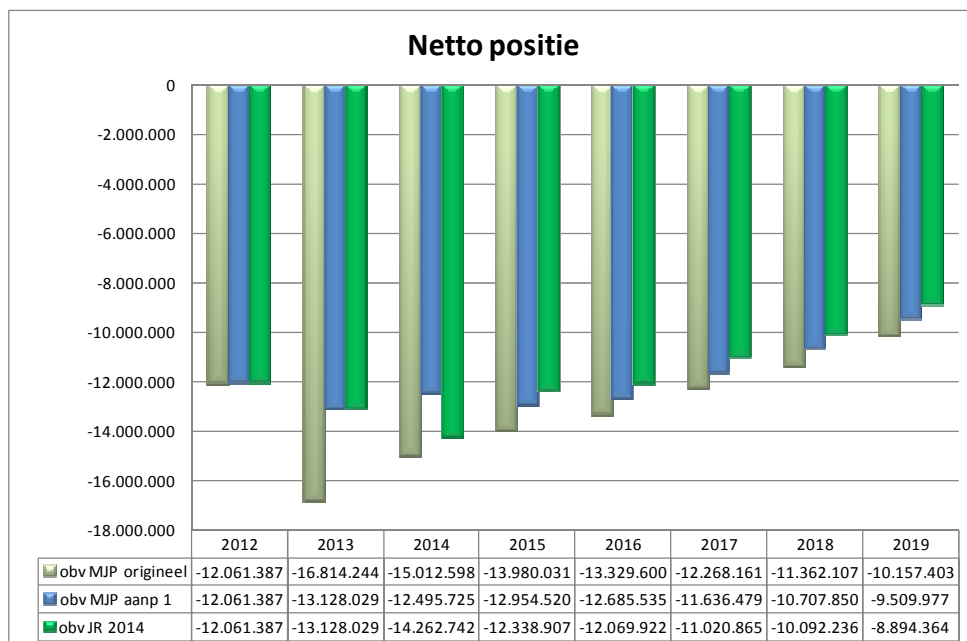
bijkomende investeringsuitgaven (2,4 mio EUR), dewelke evenwel begin 2015 gecompenseerd wordt via een kapitaalsvermindering (ofte een investeringsontvangst). Naast de kapitaalsoperatie doorgevoerd door Gaselwest (dewelke in de tijd budgetneutraal is), is het verschil in netto-investeringsuitgaven als volgt op te delen:

- Een verschuiving naar achteren toe van zowel investeringsuitgaven (545 kEUR) als investeringsontvangsten (515 kEUR). Deze investeringsuitgaven en –ontvangsten dienen dus bijkomend voorzien te worden in de meerjarenplanning 2014-2019 en hebben dus geen impact op het resultaat op kasbasis per einde 2019.
- Een netto-minderuitgave ten bedrage van 118 kEUR. Dit ingevolge afgeronde investeringsprojecten waarvan de uitgave lager lag dan geraamd of waarvan de toelage/ontvangst hoger lag dan geraamd. Deze netto-minderuitgave heeft een positieve impact op het resultaat op kasbasis per einde 2019.

Per einde 2019 zal (bij gelijkblijvende omstandigheden) het resultaat op kasbasis 1,7 mio EUR bedragen. Dit is 0,6 mio EUR meer dan hetgeen opgenomen is in de huidige meerjarenplanning en is dus te verklaren door het resultaat 2014.

Het gewijzigd resultaat op kasbasis brengt ook een gewijzigde, en dus positievere, “netto-positie” (: uitstaande schuld verminderd met het resultaat op kasbasis). Deze zal (bij gelijkblijvende omstandigheden) per einde 2014 negatief zijn, maar beperkt tot -8,9 mio EUR. Begin 2013 was deze netto positie -12,1 mio EUR.

Schuldevolutie								
einde jaar	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Totaal in EUR	-23.007.717	-21.114.255	-19.273.259	-17.539.746	-15.814.817	-14.084.834	-12.336.352	-10.581.461
Stand reservefonds / Resultaat op kasbasis								
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Totaal in EUR	10.946.330	7.986.225	5.010.517	5.200.839	3.744.895	3.063.969	2.244.116	1.687.098
Netto positie								
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Totaal in EUR	-12.061.387	-13.128.029	-14.262.742	-12.338.907	-12.069.922	-11.020.865	-10.092.236	-8.894.364



Financiële nota
-
Exploitatierkening



Exploitatierkening (J2)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	719.313,49	12.836.463,06	12.117.149,57	729.716,86	12.951.114,76	12.221.397,90	675.742,52	12.923.144,05	12.247.401,53
01: Mens	3.751.039,06	2.124.728,89	-1.626.310,17	3.886.881,77	2.039.491,17	-1.847.390,60	4.042.195,31	2.111.014,05	-1.931.181,26
02: Ruimte	3.927.275,31	799.474,18	-3.127.801,13	4.094.506,41	793.985,39	-3.300.521,02	3.996.389,56	718.349,96	-3.278.039,60
03: Algemene ondersteuning	2.376.898,19	462.535,65	-1.914.362,54	2.504.162,86	436.369,38	-2.067.793,48	2.436.295,67	430.674,18	-2.005.621,49
04: Andere besturen	2.481.573,84	3.638,91	-2.477.934,93	2.552.327,20	20.000,00	-2.532.327,20	2.573.675,03	20.100,00	-2.553.575,03
Totalen	13.256.099,89	16.226.840,69	2.970.740,80	13.767.595,10	16.240.960,70	2.473.365,60	13.724.298,09	16.203.282,24	2.478.984,15

Financiële nota
-
Investeringsrekening



De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
01: Mens	21.772,90	45.180,41	23.407,51	140.000,00	40.000,00	-100.000,00	444.500,00	40.000,00	-404.500,00
02: Ruimte	3.615.861,82	146.725,73	-3.469.136,09	1.620.864,81	622.825,00	-998.039,81	2.019.502,68	890.753,50	-1.128.749,18
03: Algemene ondersteuning	1.126.121,83	505.000,00	-621.121,83	1.180.879,12	505.000,00	-675.879,12	855.288,00	2.284.000,00	1.428.712,00
04: Andere besturen	707.674,88	669.071,57	-38.603,31	720.395,51	653.252,80	-67.142,71	774.500,00	215.000,00	-559.500,00
Totalen	5.471.431,43	1.365.977,71	-4.105.453,72	3.662.139,44	1.821.077,80	-1.841.061,64	4.093.790,68	3.429.753,50	-664.037,18



De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

IE-1 Het gemeentelijke private en openbare patrimonium instandhouden en opwaarderen

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investerings in materiële vaste activa	1.817.795,80	404.031,86	3.245.954,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.817.795,80	404.031,86	3.245.954,00
1. Terreinen en gebouwen	428.560,46	41.292,37	765.810,00
2. Wegen en overige infrastructuur	1.389.235,34	362.739,49	2.480.144,00
V. TOTAAL UITGAVEN	1.817.795,80	404.031,86	3.245.954,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Verkoop van materiële vaste activa	39.360,00	39.360,00	956.628,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	39.360,00	39.360,00	956.628,00
1. Terreinen en gebouwen	39.360,00	39.360,00	357.500,00
2. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	599.128,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	298.526,61	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN	337.886,61	39.360,00	956.628,00

IE-2 Verbeteren leefbaarheid en verkeersveiligheid openbare wegenis

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investerings in materiële vaste activa	57.149,15	57.149,15	88.386,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	57.149,15	57.149,15	88.386,00
2. Wegen en overige infrastructuur	57.149,15	57.149,15	88.386,00
V. TOTAAL UITGAVEN	57.149,15	57.149,15	88.386,00

Deel 2: ONTVANGSTEN

Er zijn geen ontvangsten

IE-3 Goede en duurzame ruimtelijke ordening en huisvesting

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	180.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	180.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00	180.000,00
V. TOTAAL UITGAVEN	0,00	0,00	180.000,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Er zijn geen ontvangsten

IE-4 Communicatie en dienstverlening optimaliseren

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	572.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	572.000,00
1. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	200.000,00
3. Roerende goederen	0,00	0,00	372.000,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	6.434,78	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN	6.434,78	0,00	572.000,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	195.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	195.000,00
3. Roerende goederen	0,00	0,00	195.000,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN	0,00	0,00	195.000,00

IE-5 Vrijtijdsaanbod stimuleren

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investeringsen in materiële vaste activa	236.852,79	0,00	616.976,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	236.852,79	0,00	616.976,00
1. Terreinen en gebouwen	236.852,79	0,00	608.976,00
3. Roerende goederen	0,00	0,00	8.000,00
V. TOTAAL UITGAVEN	236.852,79	0,00	616.976,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	40.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	40.000,00
1. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	40.000,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN	0,00	0,00	40.000,00

IE-ALGFIN Investeringsenveloppe - algemene financiering

Deel 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
II. Investeringsen in materiële vaste activa	1.285,02	0,00	37.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.285,02	0,00	37.000,00
1. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	37.000,00
3. Roerende goederen	1.285,02	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN	1.285,02	0,00	37.000,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Er zijn geen ontvangsten

Financiële nota
-
Liquiditeitenrekening

Liquiditeitenrekening (J5)



Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	2.970.740,80	2.473.365,60	2.478.984,15
A. Uitgaven	13.256.099,89	13.767.595,10	13.724.298,09
B. Ontvangsten	16.226.840,69	16.240.960,70	16.203.282,24
1.a. Belastingen en boetes	10.137.025,79	10.212.185,89	10.175.215,56
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	0,00
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	6.089.814,90	6.028.774,81	6.028.066,68
II. Investeringsbudget (B-A)	-4.105.453,72	-1.841.061,64	-664.037,18
A. Uitgaven	5.471.431,43	3.662.139,44	4.093.790,68
B. Ontvangsten	1.365.977,71	1.821.077,80	3.429.753,50
III. Andere (B-A)	-1.840.995,60	-1.840.995,60	-1.836.462,48
A. Uitgaven	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
1. Aflossing financiële schulden	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
a. Periodieke aflossingen	1.840.995,60	1.840.995,60	1.836.462,48
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-2.975.708,52	-1.208.691,64	-21.515,51
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	7.986.225,54	7.986.225,54	4.313.221,52
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	5.010.517,02	6.777.533,90	4.291.706,01
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	5.010.517,02	6.777.533,90	4.291.706,01

**Samenvatting van de algemene
rekeningen
-
Balans**

Schema J6: Balans

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Periode: 2014

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne



ACTIVA	2014	2013
I. Vlottende activa	9.658.412,29	10.708.151,54
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.129.550,43	9.966.429,64
B. Vorderingen op korte termijn	1.528.861,86	741.721,90
1. Vorderingen uit ruiltransacties	435.554,00	258.557,17
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.093.307,86	483.164,73
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	59.443.096,23	56.383.238,89
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	12.963.131,17	10.490.271,06
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	12.955.193,66	10.482.333,55
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	7.937,51	7.937,51
C. Materiële vaste activa	46.425.100,62	45.875.501,74
1. Gemeenschapsgoederen	45.367.484,12	44.750.050,44
a. Terreinen en gebouwen	31.092.671,53	30.927.017,95
b. Wegen en overige infrastructuur	12.788.840,52	12.617.925,55
c. Installaties, machines en uitrusting	470.227,01	551.912,54
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.015.745,06	653.194,40
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	1.057.616,50	1.125.451,30
a. Terreinen en gebouwen	749.909,49	816.548,69
b. Roerende goederen	307.707,01	308.902,61
D. Immateriële vaste activa	54.864,44	17.466,09
III. TOTAAL ACTIVA	69.101.508,52	67.091.390,43

PASSIVA	2014	2013
I. Schulden	24.198.127,29	24.096.813,65
A. Schulden op korte termijn	6.658.373,72	4.823.550,34
1. Schulden uit ruiltransacties	4.548.227,47	1.892.099,10
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	275.866,36	260.633,11
b. Financiële schulden	20.104,46	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	4.252.256,65	1.631.465,99
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	376.640,88	1.090.460,01
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.733.505,37	1.840.991,23
B. Schulden op lange termijn	17.539.753,57	19.273.263,31
1. Schulden uit ruiltransacties	17.539.753,57	19.273.263,31
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	17.539.753,57	19.273.263,31
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	44.903.381,23	42.994.576,78
III. TOTAAL PASSIVA	69.101.508,52	67.091.390,43

Overzicht filtering

Jaar : 2014

Balans type : EINDBALANS

afronden : neen

**Samenvatting van de algemene
rekeningen**

-

Staat van opbrengsten en kosten

Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten



Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Periode: 2014

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	2014	2013
I. Kosten	15.663.807,10	15.491.626,68
A. Operationele kosten	14.585.698,81	14.723.397,94
1. Goederen en diensten	3.154.663,28	3.074.882,20
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.049.400,93	5.962.719,49
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.992.014,76	2.087.880,10
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	190.404,96
5. Toegestane werkingssubsidies	3.373.311,20	3.374.001,65
6. Andere operationele kosten	16.308,64	33.509,54
B. Financiële kosten	662.415,84	768.228,74
C. Uitzonderlijke kosten	415.692,45	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	213.289,02	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	202.403,43	0,00
II. Opbrengsten	17.038.134,03	14.684.294,49
A. Operationele opbrengsten	15.678.235,03	13.585.305,04
1. Opbrengsten uit de werking	892.613,76	809.347,55
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.137.025,79	8.347.442,60
3. Werkingssubsidies	4.590.603,14	4.363.179,21
a. Algemene werkingssubsidies	2.663.683,68	2.618.743,52
b. Specifieke werkingssubsidies	1.926.919,46	1.744.435,69
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	57.992,34	65.335,68
B. Financiële opbrengsten	855.999,13	1.098.989,45
C. Uitzonderlijke opbrengsten	503.899,87	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.374.326,93	-807.332,19
A. Operationeel overschot of tekort	1.092.536,22	-1.138.092,90
B. Financieel overschot of tekort	193.583,29	330.760,71
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	88.207,42	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.374.326,93	-807.332,19
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.374.326,93	-807.332,19

Overzicht filtering

Jaar : 2014

Balans type : PERIODE

Periode van : Openingsperiode

Overzicht filtering

Periode tot : Afsluitingsperiode

afroonden : neen

C. Toelichting bij de jaarrekening

**Toelichting bij de financiële nota van de
jaarrekening
-
exploitatie rekening**

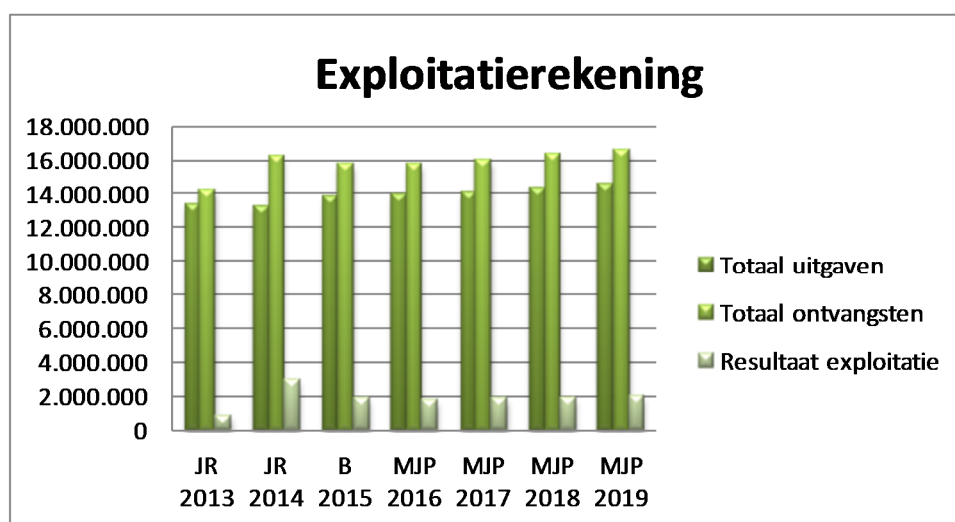
De exploitatierekening

1. Exploitatiesaldo: bedrag en evolutie

Het exploitatiesaldo is het verschil tussen de exploitatieontvangsten en de exploitatieuitgaven. Het overschot op de exploitatie dient in de eerste plaats om de kapitaalaflossingen van de uitstaande leningen te financieren.

Per einde 2014 bedraagt het positief saldo op de exploitatie 2.970.741 EUR en ligt daarmee zo'n 497.374 EUR boven de meest recente raming.

Exploitierekening	JR2014	BW 2014	Vershil
I. Uitgaven	13.256.100	13.767.594	-511.494
A. Operationele uitgaven	12.593.684	13.099.811	-506.127
1. Goederen en diensten	3.154.663	3.485.064	-330.401
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.049.401	6.114.377	-64.976
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	185.000	-185.000
4. Toegestane werkingssubsidies	3.373.311	3.294.170	79.141
5. Andere operationele uitgaven	16.309	21.200	-4.892
B. Financiële uitgaven	662.416	667.783	-5.368
II. Ontvangsten	16.226.841	16.240.961	-14.120
A. Operationele ontvangsten	15.678.235	15.673.500	4.735
1. Ontvangsten uit de werking	892.614	855.187	37.427
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.137.026	10.212.186	-75.160
3. Werkingssubsidies	4.590.603	4.551.182	39.421
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	57.992	54.945	3.047
B. Financiële ontvangsten	548.606	567.460	-18.855
III. Exploitatiesaldo	2.970.741	2.473.366	497.374

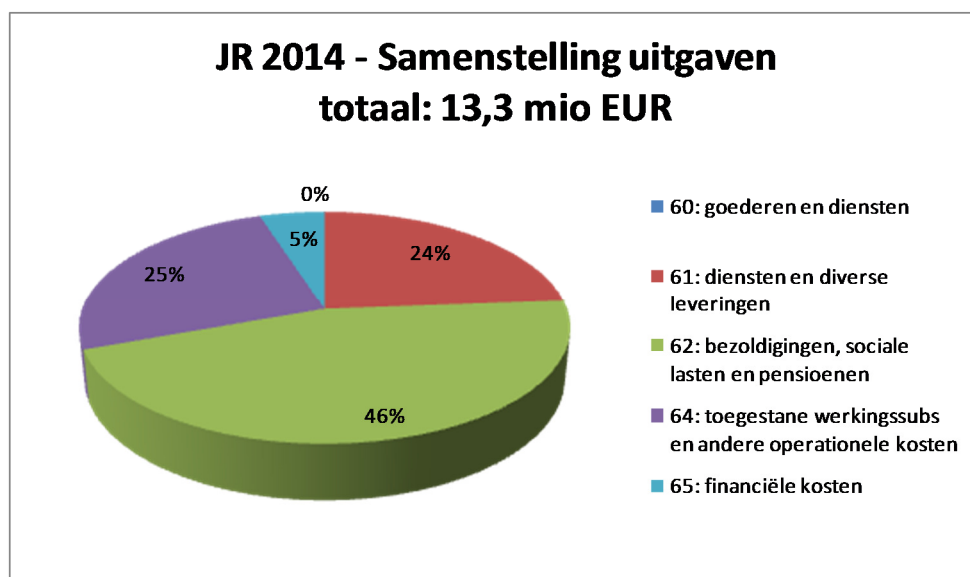


Het exploitatiesaldo 2014 ligt een stuk hoger dan dat van 2013 en is eveneens hoger dan de geraamde waarden voor de volgende jaren. De verklaring van dit hoog exploitatiesaldo in 2014 is te vinden in het grillig inkoheringspatroon van de aanvullende personenbelasting door de federale overheid. Eind 2013 was er een duidelijke vertraging in de inkohering op te merken, waardoor een

bedrag van ca 1 mio EUR aanvullende personenbelasting als ontvangst werd doorgeschoven van 2013 naar 2014. Dit doorschuiven van ontvangsten had een negatieve impact op het exploitatiesaldo van 2013, maar heeft dus een positieve impact op het exploitatiesaldo van 2014.

In hetgeen volgt worden de verschillende samenstellende componenten van de exploitatierekening en hun evolutie ten opzichte van de meest recente ramingen van dichterbij bekeken.

2. Samenstelling van de exploitatieuitgaven



In 2014 bedragen de exploitatieuitgaven 13,3 mio EUR. Het grootste deel van deze uitgaven (46%) zijn personeelsgerelateerde uitgaven. Verder vormen ook de werkingsuitgaven (24%) en de diverse toelagen zowel aan intercommunales als aan verenigingen en huishoudens (25%) belangrijke uitgavenposten.

exploitatieuitgaven	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	13.403.747	13.256.100	13.909.127	13.940.986	14.139.847	14.355.642	14.616.863
evolutie in EUR		-147.647	653.027	31.859	198.862	215.795	261.221
evolutie in %		-1,10%	4,93%	0,23%	1,43%	1,53%	1,82%
evolutie in% gecumuleerd		-1,10%	4,93%	5,16%	6,58%	8,11%	9,93%

Bovenstaande tabel maakt duidelijk dat de exploitatieuitgaven 2014 iets beneden de uitvoeringscijfers van 2013 liggen, maar wel in lijn liggen met de ramingen voor de komende jaren.

2.1. Rubriek 60/1: Goederen, diensten en diverse leveringen

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende uitgaven:

- Aankopen van goederen en diensten tbv de werking/het beleid van de diverse diensten;
- Uitgaven voor het onderhoud en de herstellingen aan gebouwen;
- Uitgaven nutsvoorzieningen van de gebouwen;
- Uitgaven verzekeringen;
- Uitgaven ICT;
- Diverse kantooruitgaven: copiërs, drukwerk, telefonie, kantoorbenodigdheden,...

- Kosten van betwiste zaken,
- Uitgaven ihkv reizen en dienstverplaatsingen;
- ...

	Rubriek 60/1: Goederen en diensten			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	47.931,60	48.281,65	-350,05	-0,7%
01: Mens	673.208,75	739.510,57	-66.301,82	-9,0%
02: Ruimte	1.396.463,48	1.537.461,64	-140.998,16	-9,2%
03: Algemene ondersteuning	897.029,92	995.910,09	-98.880,17	-9,9%
04: Andere besturen	140.029,53	163.900,00	-23.870,47	-14,6%
totaal	3.154.663,28	3.485.063,95	-330.400,67	-9,5%

De uitgaven goederen en diensten vertegenwoordigen in 2014 een bedrag van 3.154.633 EUR en liggen daarmee 330.400,67 EUR onder het gebudgetteerde (-9.5%).

Deze lager dan geraamde uitgaven voor goederen en diensten is onder andere te verklaren door:

- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor onderhoud en herstelling gebouwen (-20 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor de nutsvoorzieningen voor gebouwen (-23 EUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor ICT (-6 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor diverse kantooruitgaven (-24 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor dienstverplaatsingen (-10 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor kosten van betwiste zaken (-7 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde beleidsuitgaven (-226 kEUR). Vooral volgende verschillen vallen hierbij op:
 - Uitgaven communicatie: -26 kEUR:
 - Doelgroepencommunicatie (A_6.3.1.1): - 20 kEUR;
 - Scherp stellen van de identiteit en het imago (A_6.2.1.1.): - 4 kEUR.
 - Uitgaven groendienst en dienst wegen: -116kEUR:
 - Uitgaven ikv omvorming plantsoenen (A_2.2.1.1): -30 kEUR;
 - Onderhoud wegen – uitbestede prestaties: -24 kEUR;
 - Onderhoud wegen – sneeuw en ijselbestrijding: - 37 kEUR;
 - Uitgaven verkeerssignalisatie: -10 kEUR;
 - Uitgaven parken en plantsoenen: -7 kEUR;
 - Uitgaven arbeidskledij en veiligheidskledij: -6 kEUR;
 - Uitgaven schoolroutekaart (A_4.1.1.6): -6 kEUR.
 - Uitgaven dienst milieu en natuur: -22 kEUR:
 - Aankopen huisvuilzakken: -8 kEUR
 - Uitgaven IMOG (werking en toelage): -8 kEUR;
 - Uitbestede prestaties grachten: - 5 kEUR;
 - Uitgaven ihkv erosiebestrijding: -3 kEUR;
 - Diverse uitbetaalde toelagen: - 4 kEUR.
 - Uitgaven “feestelijkheden”: -17 kEUR (diverse nominatieve toelagen en tussenkomsten).
 - Daarnaast kan er vastgesteld worden dat de verschillende diensten, waarschijnlijk vanuit het voorzichtigheidsprincipe, hun vooropgestelde budget niet volledig hebben benut:
 - Uitgaven brandweer: -11 kEUR;

- Uitgaven bibliotheek (in hoofdzaak aankoop collectie): - 8 kEUR;
- Uitgaven cultuur (in hoofdzaak uitgaven ihkv het gemeenschapscentrum);: -12 kEUR;
- Uitgaven sport (ihkv georganiseerde activiteiten): -8 kEUR;
- Uitgaven buitenschoolse kinderopvang (materiaal + begeleiding): -5 kEUR.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2014 voor goederen, diensten en diverse leveringen bedragen dus 3,2 mio EUR en liggen daarmee in lijn zowel met de uitgaven 2013 als met de ramingen 2015-2019.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 24% van de totale exploitatieuitgaven en kennen een gemiddelde jaarlijkse groei van 1,5 à 2,0%.

Klasse 60/61	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	3.074.882	3.154.663	3.336.428	3.323.154	3.374.681	3.450.613	3.493.050
evolutie in EUR		79.781	181.765	-13.274	51.528	75.932	42.437
evolutie in %		2,59%	5,76%	-0,40%	1,55%	2,25%	1,23%
evolutie in% gecumuleerd		2,59%	5,76%	5,36%	6,91%	9,16%	10,39%
aandeel in totale kosten	22,94%	23,80%	23,99%	23,84%	23,87%	24,04%	23,90%

Voor de volledigheid dient opgemerkt te worden dat, ingevolge de overheveling van de gemeentelijke brandweerdienst naar de hulpverleningszone Fluvia, vanaf 2015 zo'n 120 kEUR van deze uitgaven verschuiven van klasse 60/61 naar klasse 64.

2.2. Rubriek 62: Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende uitgaven:

- Brutoloonkost van het personeel (dus inclusief sociale lasten);
- De uitgaven verbonden aan het politiek personeel;
- De pensioenuitgaven tvv het gewezen politiek personeel;
- Andere personeelsgerelateerde uitgaven zoals hospitalisatieverzekering, verzekering arbeidsongevallen, uitgaven maaltijdcheques, vergoeding woon- en werkverkeer,...

	Rubriek 62: Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen			
	JR2014	BW2014_01	Vershil	
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	<i>NVT</i>
01: Mens	2.473.713,73	2.537.106,83	-63.393,10	-2,5%
02: Ruimte	1.834.803,13	1.842.689,74	-7.886,61	-0,4%
03: Algemene ondersteuning	1.472.525,68	1.500.179,93	-27.654,25	-1,8%
04: Andere besturen	268.358,39	234.400,00	33.958,39	14,5%
totaal	6.049.400,93	6.114.376,51	-64.975,58	-1,1%

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen vertegenwoordigen in 2014 een bedrag van 6.049.401 EUR en liggen daarmee 64.976 EUR onder het gebudgetteerde (-1.1%).

Deze lagere uitgave is in hoofdzaak toe te schrijven aan volgende elementen:

- de lager dan gebudgetteerde uitgaven voor het personeel van het gewoon lager onderwijs (beleidsdomein "mens") (-41 kEUR).
Opgemerkt dient te worden, dat deze lagere uitgaven aan ontvangstenzijde gecompenseerd worden door lagere ontvangsten mbt de subsidiëring van het onderwijzend personeel.

- De lagere dan gebudgetteerde uitgaven voor personeelsgerelateerde verzekeringen (-15 kEUR).
- De hogere uitgaven voor het vrijwillig brandweerkorps (+34 kEUR), dewelke evenwel gecompenseerd wordt door de lager dan gebudgetteerde personeelsuitgaven in de verschillende gemeentelijke diensten.

Tenslotte dient ook het volgende opgemerkt te worden:

- Bij het opstellen van het oorspronkelijk budget werd er uitgegaan van de veronderstelling dat gedurende de loop het jaar het equivalent loon van 2 VTE niet diende uitbetaald te worden en dit ingevolge diverse afwezigheden (dewelke geen aanleiding geven tot tijdelijke vervangingen). Op basis van de jaarrekeningcijfers, blijkt deze veronderstelling ook op te gaan voor 2014 (werkelijke uitbetalingen 2014: 92,97 FTE's tov gebudgetteerde uitbetalingen 2014: 93,43 FTE's).
- De gemeente diende in 2014 geen responsabiliseringsbijdrage te betalen. In 2013 werden immers een aantal bijkomende personeelsleden statutair benoemd, waardoor (bij gelijkblijvende omstandigheden) de eerstkomende jaren deze bijdrage niet verschuldigd zal zijn.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2014 voor bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen bedragen dus 6,0 mio EUR en liggen daarmee in lijn zowel met de uitgaven 2013 als met de ramingen 2015-2019.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 46% van de totale exploitatieuitgaven en kennen een gemiddelde jaarlijkse groei van 1,7 à 2,0%.

Klasse 62	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	5.962.719	6.049.401	6.062.838	6.165.812	6.282.268	6.389.970	6.554.671
evolutie in EUR		86.681	13.437	102.974	116.457	107.701	164.701
evolutie in %		1,45%	0,22%	1,70%	1,89%	1,71%	2,58%
evolutie in% gecumuleerd		1,45%	0,22%	1,92%	3,81%	5,52%	8,10%
aandeel in totale kosten	44,49%	45,63%	43,59%	44,23%	44,43%	44,51%	44,84%

Voor de volledigheid dient ook hier opgemerkt te worden dat, ingevolge de overheveling van de gemeentelijke brandweerdienst naar de hulpverleningszone Fluvia, vanaf 2015 zo'n 220 kEUR van deze uitgaven verschuiven van klasse 60/61 naar klasse 64.

Het jaar op jaar stijgingspercentage van deze uitgaven wordt in hoofdzaak bepaald door het samenspel van volgende elementen:

- De indexering van de lonen ingevolge de overschrijding van de spilindex.
De laatste spilindexoverschrijding dateert van november 2012 (met aanpassing van de lonen vanaf januari 2013). Ook voor 2015 werd er, overeenkomstig de begrotingsrichtlijnen, geen indexering ingecalculleerd. Vanaf 2016 is er rekening gehouden met 1 spilindexoverschrijding per jaar, waardoor de lonen dus stijgen met 2% per jaar.
- De stijging van de lonen ingevolge de geldelijke en functionele loopbaan.
Het personeel van lokale besturen krijgt periodieke loonsverhoging obv de opgebouwde anciënniteit. Bij de meerjarenplanning is er rekening gehouden met een jaarlijkse stijging van de lonen met 1% .
- De evolutie van de bijdragen in de pensioenlasten voor statutaire personeelsleden.
Het bijdragen (werkgever + werknemer) in de pensioenlasten voor statutaire personeelsleden stijgen tot en met 2016:

- 2011: 32%
- 2012: 32,5%
- 2013: 34%
- 2014: 36%
- 2015: 40%
- 2016: 41,5%
- De evolutie van het aantal voltijdsequivalenten (FTE's).
Ingevolge natuurlijke afvloeiing en rekening houdende met de nieuwe organisatiestructuur wordt er in het meerjarenplan uitgegaan van een vermindering van het aantal FTE's. Waar er in 2014 nog 92,97 FTE's uitbetaald worden, zal dat tegen 2019 teruglopen tot 87,07 FTE's.

2.3. Rubriek 64: Toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende uitgaven:

- Diverse toelagen aan gezinnen, verenigingen, instellingen, adviesraden ed;
- Toelagen aan andere overheden;
- Betaalde belastingen (roerende en onroerende voorheffing).

	Rubriek 64: Toegestane werkingssubs en ander operationele uitgaven			
	JR2014	BW2014_01	Vershil	
00: Algemene financiering	8.966,05	13.651,82	-4.685,77	-34,3%
01: Mens	604.116,58	610.788,00	-6.671,42	-1,1%
02: Ruimte	696.008,70	714.355,00	-18.346,30	-2,6%
03: Algemene ondersteuning	7.342,59	7.548,40	-205,81	-2,7%
04: Andere besturen	2.073.185,92	2.154.027,20	-80.841,28	-3,8%
totaal	3.389.619,84	3.500.370,42	-110.750,58	-3,2%

De toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten vertegenwoordigen in 2014 een bedrag van 3.389.620 EUR en liggen daarmee 110.751 EUR onder het gebudgetteerde (-3,2%).

Deze lager dan gebudgetteerde uitgaven mbt toelagen en werkingssubsidies zijn in hoofdzaak toe te schrijven aan volgende elementen:

- De betalingen in het kader van de omslag van de brandweerkosten voor de jaren 2006-2014. Deze werden gebudgetteerd op 100 kEUR en bedroegen uiteindelijk slechts 19 kEUR (ofte -81 kEUR minder dan gebudgetteerd). In 2014 werden enkel de jaren 2006 tem 2010 afgerekend. Bijkomende voorschotten voor de periode 20011-2014 werden niet opgevraagd door de provincie.
- De betaalde forfaitaire tussenkomst in de werkingskosten van IMOG: -5 kEUR;
- De betaalde toelagen ihkv de biodiversiteit (zwaluwen, knotwilgen, groenbemesters): - 4 kEUR;
- De betaalde toelage ouderraden: -4 kEUR.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2014 voor toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten bedragen dus 3,4 mio EUR en vertegenwoordigen daarmee zo'n 26% van de totale exploitatieuitgaven.

De uitgaven 2014 liggen duidelijk beneden het peil van 2013 (-208 kEUR), wat in belangrijke mate te verklaren is door de evolutie van de dotatie aan het OCMW.

De geraamde uitgaven voor 2015-2019 liggen dan weer een stuk hoger dan het uitvoeringscijfer van 2014. Zoals reeds boven aangegeven is de stijging van de toegestane werkingssubsidies vanaf 2015 onder andere te verklaren door de overheveling per 1 januari 2015 van de gemeentelijke brandweerdienst naar de hulpverleningszone Fluvia.

Klasse 64	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	3.597.916	3.389.620	3.955.659	3.971.833	4.050.335	4.121.854	4.212.806
evolutie in EUR		-208.296	566.039	16.175	78.502	71.518	90.952
evolutie in %		-5,79%	16,70%	0,41%	1,98%	1,77%	2,21%
evolutie in% gecumuleerd		-5,79%	16,70%	17,11%	19,08%	20,85%	23,06%
aandeel in totale kosten	26,84%	25,57%	28,44%	28,49%	28,64%	28,71%	28,82%

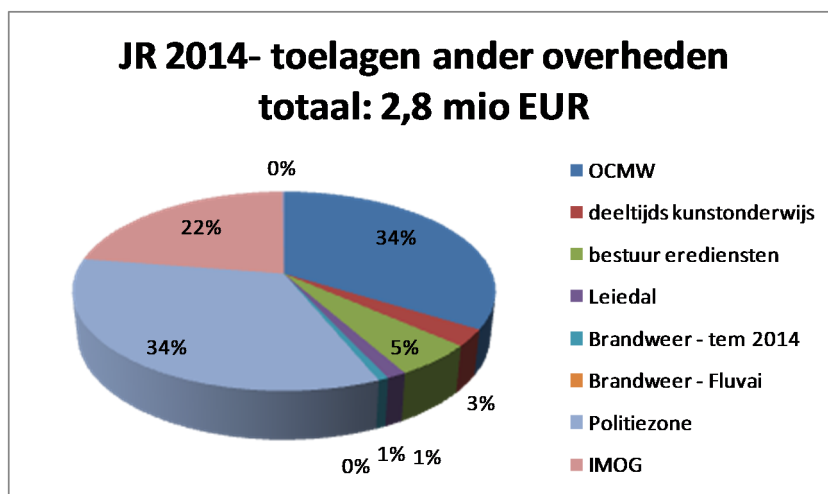
In hetgeen volgt wordt er wat dieper ingegaan op de toegestane toelagen.

- Toelagen aan andere overheden

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de toelagen aan de andere overheden, dewelke in 2014 totaliseren op 2,8 mio EUR.

Hieruit is af te leiden dat de 3 grootste toelagen gaan naar het OCMW, de politiezone en IMOG.

toelagen aan andere overheden	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
OCMW	1.130.000	953.500	1.016.000	1.051.000	1.089.000	1.116.000	1.160.000
deeltijds kunstonderwijs	76.670	76.283	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
bestuur erediensden	155.197	149.927	166.476	203.683	206.287	210.559	214.182
Leiedal	36.035	36.028	37.500	38.257	39.022	39.802	40.598
Brandweer - tem 2014	67.898	19.159	90.000	1.805	1.841	1.878	1.916
Brandweer - Fluvai	0	0	295.826	284.287	288.978	293.060	298.505
Politiezone	931.961	950.600	950.600	969.004	988.784	1.008.960	1.029.539
IMOG	604.746	630.070	725.140	739.643	754.436	769.524	784.915
inning APB							
overige	7.331	5.088	5.650	3.947	4.015	4.084	4.155
totaal	3.009.837	2.820.654	3.367.192	3.371.625	3.452.363	3.523.868	3.613.809
evolutie in %		-6,29%	19,38%	0,13%	2,39%	2,07%	2,55%
evolutie in% gecumuleerd		-8,27%	9,51%	9,65%	12,28%	14,60%	17,53%



- Diverse toelagen aan gezinnen, verenigingen, instellingen, adviesraden ed
Onderstaande tabel geeft een overzicht van de toelagen aan gezinnen, verenigingen, instellingen, adviesraden ed. dewelke in 2014 totaliseren op 553 kEUR.

Toelagen	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
adviesorganen	110.400	116.950	109.500	109.500	109.500	109.500	109.500
Sociale toelagen (PMH,...)	190.405	191.860	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000
gezinstoelage	70.264	68.661	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
vrijetijdspas	0	0	5.000	15.000	15.000	15.000	15.000
toelage sport (niet via sportraad)	40.400	43.400	43.400	43.750	43.750	43.750	43.750
sociale toelage scholen	42.456	46.051	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
toelage ouderraden	15.540	18.227	23.850	23.850	23.850	23.850	23.850
betoelaging scholen ikv BKO	38.427	29.170	31.000	33.800	33.800	33.800	33.800
betoelaging ikv milieu	12.424	10.327	17.000	19.000	19.000	19.000	19.000
toelage ikv internat samenwerking	1.750	6.000	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500
feesten en plechtigheden (jubilarissen)		0	0	0	0	0	0
Overige	32.504	22.012	16.690	16.704	16.719	16.735	16.750
Totaal	554.569	552.657	570.810	585.970	585.981	586.991	588.002

2.4. Rubriek 65: financiële kosten

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat de te betalen rente op uitstaande en nieuwe leningen.

	Rubriek 65: Financiële uitgaven			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	662.415,84	667.783,39	-5.367,55	-0,8%
01: Mens	0,00	0,00	0,00	NVT
02: Ruimte	0,00	0,00	0,00	NVT
03: Algemene ondersteuning	0,00	0,00	0,00	NVT
04: Andere besturen	0,00	0,00	0,00	NVT
totaal	662.415,84	667.783,39	-5.367,55	-0,8%

De financiële uitgaven vertegenwoordigen in 2014 een bedrag 662.416 EUR en liggen daarmee 5.368 EUR onder het gebudgetteerde (-0,8%).

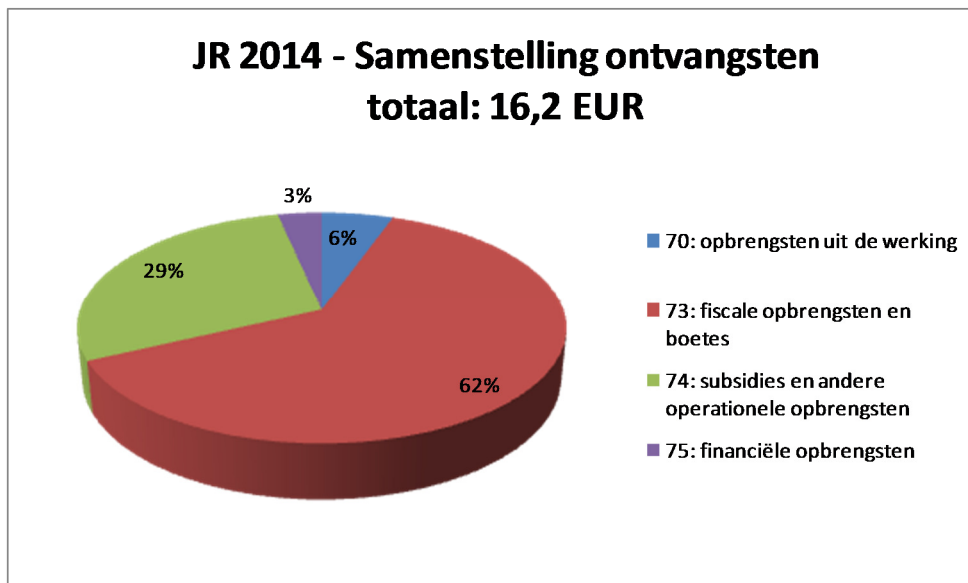
b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De financiële kosten vertegenwoordigen in 2014 dus een bedrag van 662 kEUR. In 2019 vermindert dit tot 388 kEUR. Deze uitgaven nemen daarmee ca 5% van de totale exploitatieuitgaven voor hun rekening (in 2019 nog slechts 2,4%).

Klasse 65	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	768.229	662.416	554.202	480.187	432.563	393.206	356.336
evolutie in EUR		-105.813	-108.214	-74.015	-47.624	-39.357	-36.870
evolutie in %		-13,77%	-16,34%	-13,36%	-9,92%	-9,10%	-9,38%
evolutie in% gecumuleerd		-13,77%	-16,34%	-29,69%	-39,61%	-48,71%	-58,08%
aandeel in totale kosten	5,73%	5,00%	3,98%	3,44%	3,06%	2,74%	2,44%

De daling van de rente-uitgaven is volledig toe te schrijven aan de optie om in deze legislatuur geen nieuwe leningen aan te gaan, maar integendeel de plannen te realiseren met de bestaande reserves.

3. Samenstelling van de exploitatieontvangsten



In 2014 bedragen de exploitatieontvangsten 16,2 mio EUR. Het grootste deel van deze uitgaven (62%) zijn fiscale opbrengsten. Verder vormen ook de ontvangen subsidies (29%) een belangrijke ontvangstencategorie. Het aandeel van de opbrengsten uit de werking (6%) en de financiële opbrengsten (3%) is aanzienlijk lager.

exploitatieontvangsten	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	14.252.734	16.226.841	15.820.607	15.725.514	16.019.973	16.311.340	16.625.804
evolutie in EUR		1.974.106	-406.234	-95.093	294.458	291.367	314.464
evolutie in %		13,85%	-2,50%	-0,60%	1,87%	1,82%	1,93%
evolutie in% gecumuleerd		13,85%	-2,50%	-3,10%	-1,23%	0,59%	2,51%

Bovenstaande tabel maakt duidelijk dat de exploitatieontvangsten in 2014 zich sterk boven het peil van 2013 bevinden. Ook de vergelijking met de raming van de volgende jaren, maakt duidelijk dat 2014 naar ontvangsten toe een uitzonderlijk jaar is (vooral wat betreft de inkomsten inzake de aanvullende personenbelasting).

3.1. Rubriek 70: Ontvangsten uit de werking

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat de ontvangsten uit de prestaties geleverd door de diverse diensten.

	Rubriek 70: ontvangsten uit de werking			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	NVT
01: Mens	603.044,34	571.123,00	31.921,34	5,6%
02: Ruimte	231.495,91	226.064,12	5.431,79	2,4%
03: Algemene ondersteuning	54.434,60	53.000,00	1.434,60	2,7%
04: Andere besturen	3.638,91	5.000,00	-1.361,09	-27,2%
totaal	892.613,76	855.187,12	37.426,64	4,4%

De ontvangsten uit de werking vertegenwoordigen in 2014 een bedrag van 892.614 EUR en liggen daarmee 37.427 EUR boven het gebudgetteerde (4,4%).

De meeropbrengsten binnen het beleidsdomein “Mens” zijn voornamelijk toe te schrijven aan de beleidsvelden “Sport” (+15 kEUR) en “Kinderopvang” (+11 kEUR).

De meeropbrengst binnen het beleidsdomein “Ruimte” is dan weer volledig toe te schrijven aan de verkoop van de Anzegembonnen (+7 kEUR).

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De ontvangsten uit de werking in 2014 bedragen dus 893 kEUR en liggen daarmee beduidend boven zowel het uitvoeringscijfer van 2013 als de ramingen 2015-2019.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo’n 5% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een beperkte jaarlijkse groei (gemiddeld ca 1%).

Klasse 70	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	809.348	892.614	843.082	842.865	853.759	869.068	876.293
evolutie in EUR		83.266	-49.532	-216	10.894	15.308	7.225
evolutie in %		10,29%	-5,55%	-0,03%	1,29%	1,79%	0,83%
evolutie in% gecumuleerd		10,29%	-5,55%	-5,57%	-4,28%	-2,49%	-1,66%
aandeel in totale opbrengsten	5,68%	5,50%	5,33%	5,36%	5,33%	5,33%	5,27%

Onderstaande tabel geeft verdere duiding bij de samenstelling van deze ontvangsten.

Klasse 70	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
0119-10: gebouwen (Bejaardenwoning)	55.911	52.475	54.000	55.000	56.000	57.000	58.000
0200-00: wegen (retributie nutsvoorz	74.001	59.946	60.296	62.802	62.802	62.802	62.802
0309-30: containerpark	0	35.649	18.380	19.801	20.197	20.601	21.013
0500-00: handel en middenstand (oa	9.735	31.770	24.074	20.076	20.076	24.078	20.079
0600-00: dienst ruimtelijke ordening	48.835	65.045	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
0640-00: groenestroomcertificaten	36.840	33.090	37.000	37.000	37.000	37.000	37.000
0703-30: bibliotheek	6.830	8.172	9.364	9.551	9.742	9.937	10.135
0705-01: uitleendienst	7.756	7.930	8.500	8.739	8.914	9.092	9.274
0705-30: dienst cultuur	154.956	115.068	113.220	115.484	117.794	120.150	122.553
0740-30: dienst sport	78.986	101.303	89.078	91.911	94.003	96.352	98.459
0750-30: dienst jeugd	20.997	24.419	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
0800-01: gemeentelijk lager onderwi	59.391	46.170	45.000	45.900	46.818	47.754	48.709
0874-00: leerlingenvervoer	36.903	56.659	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
0945-30: buitenschoolse kinderopvar	176.619	211.270	200.000	193.006	196.666	200.400	204.208
0959-31: ANNAH	18.599	23.203	21.500	21.500	21.500	21.500	21.500
overige	22.988	20.445	14.670	14.093	14.247	14.402	14.560
Totaal	809.348	892.614	843.082	842.865	853.759	869.068	876.293

3.2. Rubriek 73: Fiscale ontvangsten en boetes

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende ontvangsten:

- De aanvullende personenbelasting;
- De aanvullende opcentiemen onroerende voorheffing;
- De aanvullende verkeersbelasting;
- Lokale belastingen (tweede verblijven, leegstand, taxidiensten);
- Verkoop huisvuilzakken;
- Prestaties containerparken;
- ...

	Rubriek 73: Fiscale ontvangsten en boete			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	10.137.025,79	10.165.869,89	-28.844,10	-0,3%
01: Mens	0,00	46.316,00	-46.316,00	-100,0%
02: Ruimte	0,00	0,00	0,00	NVT
03: Algemene ondersteuning	0,00	0,00	0,00	NVT
04: Andere besturen	0,00	0,00	0,00	NVT
totaal	10.137.025,79	10.212.185,89	-75.160,10	-0,7%

De fiscale ontvangsten bedragen in 2014 10.137.025,79 EUR en liggen daarmee 75.160,10 EUR (ofte 0,7%) beneden de meest recente ramingen.

Deze lager dan geraamde ontvangsten voornamelijk toe te schrijven aan:

- a) De lagere ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing.
De uiteindelijke ontvangsten liggen per einde 2014 zo'n 8 kEUR beneden de meest recente raming en totaliseren daarmee op zo'n 4.497.849 EUR.
- b) De lagere ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting.
De uiteindelijke ontvangsten liggen per einde 2014 zo'n 35 kEUR beneden de meest recente ramingen en totaliseren daarmee op zo'n 4.793.161 EUR.

Daarnaast kan ook opgemerkt worden dat de ontvangsten uit de verkoop van huisvuilzakken in 2014 438.646 EUR bedroeg, wat 34 kEUR minder was dan geraamd.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De fiscale ontvangsten bedragen in 2014 dus 10,1 mio EUR en liggen daarmee beduidend boven zowel het uitvoeringscijfer van 2013 als de ramingen 2015-2019.

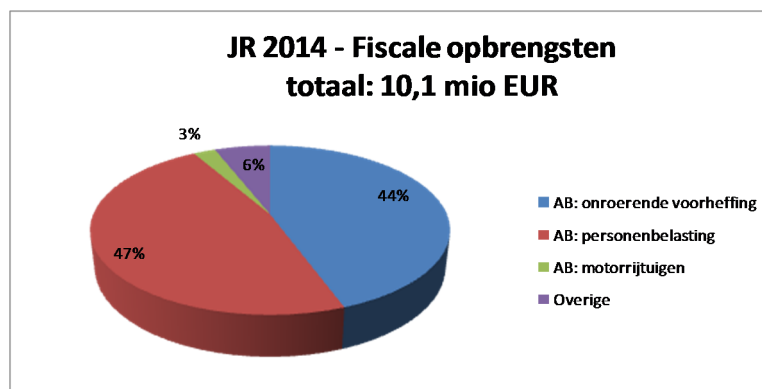
Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 62% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een grillig jaarlijkse verloop, dewelke volledig toe te schrijven is aan het inkohieringsritme van de aanvullende personenbelasting (: federale overheid).

Klasse 73	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	8.347.443	10.137.026	9.791.849	9.605.313	9.764.527	9.926.598	10.091.579
evolutie in EUR		1.789.583	-345.177	-186.536	159.214	162.072	164.981
evolutie in %		21,44%	-3,41%	-1,91%	1,66%	1,66%	1,66%
evolutie in% gecumuleerd		21,44%	-3,41%	-5,31%	-3,65%	-1,99%	-0,33%
aandeel in totale opbrengsten	58,57%	62,47%	61,89%	61,08%	60,95%	60,86%	60,70%

Zoals reeds eerder aangehaald zijn de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting in 2014 uitzonderlijk hoog en dit omwille van een inhaalbeweging die heeft plaatsgegrepen. Immers, in 2013 waren de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting uitzonderlijk laag (ca 3,2 mio EUR), en dit omwille van de vertraging in de inkohiering. Deze vertraging werd in 2014 (gedeeltelijk) ingelopen (met daarmee gepaard gaande inkomsten uit de aanvullende personenbelasting tbv 4,8 mio EUR).

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstellende componenten van deze fiscale opbrengsten.

De aanvullende belastingen vertegenwoordigen 94% van de totale fiscale opbrengsten, de overige belastingen/retributies slechts 6%.



Klasse 73	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
AB: onroerende voorheffing	4.459.912	4.497.849	4.368.158	4.382.427	4.470.076	4.559.477	4.650.667
AB: personenbelasting	3.264.621	4.793.161	4.539.845	4.359.726	4.425.128	4.491.511	4.558.890
AB: motorrijtuigen	241.672	240.647	246.046	263.080	268.341	273.708	279.182
Overige	381.238	605.369	637.800	600.080	600.982	601.902	602.841
Klasse 73	8.347.443	10.137.026	9.791.849	9.605.313	9.764.527	9.926.598	10.091.579

3.3. Rubriek 74: subsidies en andere operationele opbrengsten

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende ontvangsten:

- Het gemeentefonds;
- De compensatie Eliaheffing;
- De subsidies voor personeel (inclusief onderwijzend personeel);
- De subsidies voor de werking (Vlaamse beleidsprioriteiten en andere);
- Overige operationele ontvangsten (werknemersaandeel in de maaltijdcheques, schadevergoedingen, ...)

	Rubriek 74: subsidies en andere operationele opbrengsten			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	2.663.683,68	2.730.637,60	-66.953,92	-2,5%
01: Mens	1.521.635,57	1.422.002,19	99.633,38	7,0%
02: Ruimte	55.175,18	55.118,18	57,00	0,1%
03: Algemene ondersteuning	408.101,05	383.369,38	24.731,67	6,5%
04: Andere besturen	0,00	15.000,00	-15.000,00	-100,0%
totaal	4.648.595,48	4.606.127,35	42.468,13	0,9%

In 2014 bedragen de subsidies en de andere operationele opbrengsten 4.648.595 EUR en liggen daarmee 42.468 EUR (ofte 0,9%) boven de meest recente ramingen.

Dit hoger dan geraamd uitvoeringscijfer is de resultante van volgende elementen:

- Beleidsdomein "Algemene financiering":
 - lager dan geraamde ontvangsten uit het gemeentefonds (-67 kEUR).
De groei van het gemeentefonds (in zijn totaliteit) bedraagt op jaarbasis zo'n 3,5%. Evenwel de groei verschilt van gemeente naar gemeente. Immers, de verdeling van het gemeentefonds is gebaseerd op verschillende criteria. Het is precies de verschillende evolutie van deze criteria in de afzonderlijke gemeenten, die als gevolg

heeft dat de evolutie van de middelen, dewelke een gemeente krijgt uit het gemeentefonds, ook sterk kan verschillen.

Analyse van de cijfers (beschikbaar gesteld via website VVSG) maakt duidelijk dat voor de gemeente Anzegem het jaarlijks groeicijfer van de middelen uit het gemeentefonds lager is dan 3,5% omwille van de gestegen inkomsten uit de personenbelasting en omwille van de stijging van het belastbaar kadastraal inkomen. Beide criteria stijgen sterker dan het Vlaams gemiddelde, waardoor het aandeel van de gemeente Anzegem voor deze criteria daalt.

Normaliter dienen deze verminderde inkomsten gecompenseerd te worden via een gestegen ontvangst uit de aanvullende personenbelasting en uit de opcentiemen onroerende voorheffing. Het grillig patroon van de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting zorgt er evenwel voor dat dit budgettair niet tot uiting komt.

- Beleidsdomein “Mens”:
 - Lager dan geraamde ontvangsten voor wat betreft de subsidiëring van het onderwijzend personeel (-41 kEUR).
Zoals reeds eerder aangehaald is deze minderontvangst toe te schrijven aan een minderuitgaven (mbt de loonlast van het onderwijzend personeel). Netto heeft dit dus geen effect op het resultaat 2014.
 - Hoger dan geraamde ontvangsten voor wat betreft de subsidiëring van de werking/beleid (+145 kEUR).
Deze meerontvangst is te verklaren door een aangepaste boekingswijze van deze ontvangen subsidiebedragen. In het verleden werden de ontvangen subsidies pas ingeboekt op het moment van de effectieve ontvangst. Met de nieuwe beleids- en beheerscyclus, dienend de subsidies ingeboekt te worden op het moment van de belofte. Voor 2014 heeft deze gewijzigde manier van boeken dus een éénmalig positief effect. Immers enerzijds werden de saldo's 2013 ingeboekt en anderzijds werden ook de volledige subsidiebeloftes voor 2014 ingeboekt.
- Beleidsdomein “Algemene ondersteuning”:
 - Hoger dan geraamde gesco-subsidiëring (+8 kEUR).
Er dient opgemerkt te worden dat vanaf 2015 de gesco-subsidie komt te vervallen, samen met de tussenkomst in de werkgeversbijdrage voor deze personeelsleden. In vervanging komt er een nieuwe subsidie die evenwel geplafonneerd wordt op 95% van de in 2013 ontvangen gesco-subsidie en van de in 2013 ontvangen tussenkomst in de werkgeversbijdrage.
 - Hoger dan geraamde VIA-subsidiëring (+17 kEUR)
- Beleidsdomein “Andere besturen”
 - Minderontvangst ingevolge een verschuiving van ontvangsten van 2014 naar 2015. De betrokken ontvangst (recuperatie kosten inzet personeel bij Fluvia) wordt pas geboekt in 2015.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

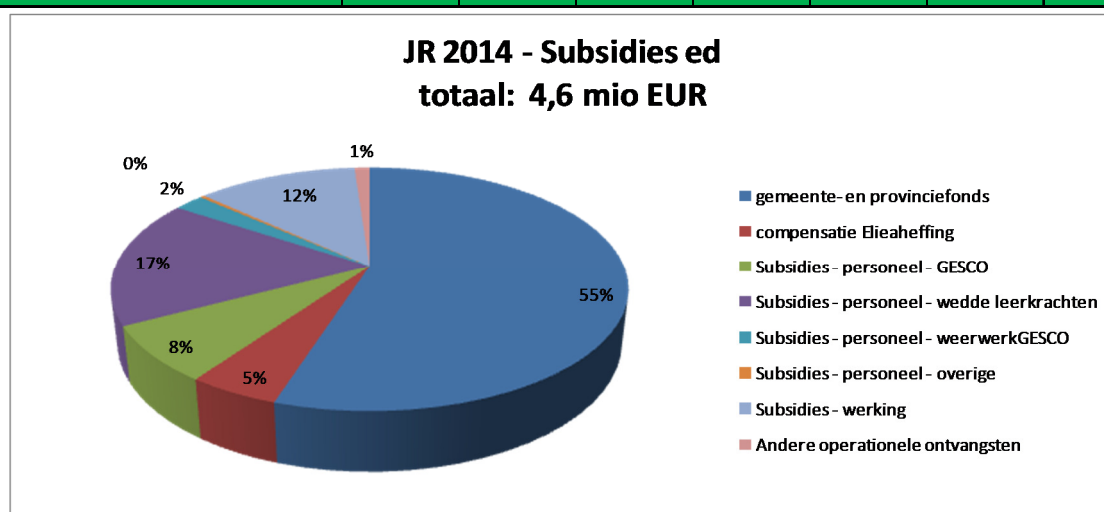
De subsidies en andere operationele opbrengsten bedragen in 2014 dus 4,7 mio EUR en liggen daarmee beduidend boven het uitvoeringscijfer van 2013, maar wel in lijn met de ramingen 2015-2019.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 29% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een jaarlijkse groei van 2 à 3%.

Klasse 74	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	4.428.515	4.648.595	4.653.598	4.750.979	4.884.131	5.003.921	5.145.989
evolutie in EUR		220.081	5.003	97.381	133.151	119.791	142.068
evolutie in %		4,97%	0,11%	2,09%	2,80%	2,45%	2,84%
evolutie in% gecumuleerd		4,97%	0,11%	2,20%	5,00%	7,46%	10,29%
aandeel in totale opbrengsten	31,07%	28,65%	29,41%	30,21%	30,49%	30,68%	30,95%

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstellende componenten van deze opbrengsten.

JR 2014							
Klasse 74	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
gemeente- en provinciefonds	2.397.459	2.442.399	2.596.410	2.686.162	2.780.178	2.877.486	2.978.198
compensatie Elieaheffing	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284
Subsidies - personeel - GESCO	323.856	338.003	292.456	292.500	292.500	292.500	292.500
Subsidies - personeel - wedde leerkr	724.808	736.920	801.657	825.647	850.356	875.804	902.014
Subsidies - personeel - weerwerkGES	98.149	90.885	98.000	99.960	101.959	103.998	106.078
Subsidies - personeel - overige		45.723	19.907	0	0	0	0
Subsidies - werking	597.622	715.388	572.106	553.552	565.564	560.135	572.769
Andere operationele ontvangsten	65.336	57.992	51.778	71.874	72.290	72.713	73.146
Klasse 74	4.428.515	4.648.595	4.653.598	4.750.979	4.884.131	5.003.921	5.145.989



De subsidies voor de werking bedragen 715 kEUR en nemen daarmee een aandeel van 12% van deze rubriek voor hun rekening. Deze subsidies worden verkregen ingevolge de diverse dienstverleningen aangeboden door de gemeente. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de werkingssubsidies per dienstverlening.

Subsidies - werking	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Archivering	0	0	4.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Burgerzaken	334	295	400	416	424	433	442
Internationale solidariteit	0	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Vermindering milieuverontreiniging	61.299	29.188	21.000	11.000	20.000	11.500	21.000
Ruimtelijke ordening	1.737	622	0	0	0	0	0
Bibliotheek	108.346	117.201	95.704	96.000	96.000	96.000	96.000
Cultuur	108.206	200.813	98.310	98.500	98.500	98.500	98.500
Sport	34.751	38.209	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
Jeugd	37.088	34.551	27.900	27.900	27.900	27.900	27.900
Onderwijs	139.765	146.740	147.217	150.161	153.164	156.227	159.352
Buitenschoolse kinderopvang	105.520	132.171	109.000	109.000	109.000	109.000	109.000
Sociaal Welzijn: project "Liever Actie"	0	0	20.000				
Begraafplaatsen	577	597	575	575	575	575	575
Totaal	597.622	715.388	572.106	553.552	565.564	560.135	572.769

3.4. Rubriek 75: Financiële ontvangsten

a) Vergelijking uitvoeringscijfer 2014 met de meest recente raming

Deze rubriek omvat onder andere volgende ontvangsten:

- Opbrengsten uit financiële activa;
- Opbrengsten uit vlottende activa.

	Rubriek 75: Financiële ontvangsten			
	JR2014	BW2014_01	Verschil	
00: Algemene financiering	35.753,59	54.607,27	-18.853,68	-34,5%
01: Mens	48,98	49,98	-1,00	-2,0%
02: Ruimte	512.803,09	512.803,09	0,00	0,0%
03: Algemene ondersteuning	0,00	0,00	0,00	NVT
04: Andere besturen	0,00	0,00	0,00	NVT
totaal	548.605,66	567.460,34	-18.854,68	-3,3%

In 2014 bedragen de financiële ontvangsten 548.606 EUR en liggen daarmee 18.855 EUR (ofte 3,3%) beneden de meest recente ramingen.

De minderontvangst is vooral toe te schrijven aan de belegging bij de Record Bank. De opbrengst op deze belegging wordt pas in 2015 definitief gegenereerd.

b) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De financiële ontvangsten bedragen in 2014 dus 549 kEUR en liggen daarmee beduidend beneden het uitvoeringscijfer van 2013, maar wel in lijn met de ramingen 2015-2019.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 3% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een jaarlijkse afname van 1 à 3%.

Klasse 75	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
Totaal in EUR	667.429	548.606	532.078	526.357	517.556	511.753	511.943
evolutie in EUR		-118.824	-16.527	-5.721	-8.801	-5.803	190
evolutie in %		-17,80%	-3,01%	-1,08%	-1,67%	-1,12%	0,04%
evolutie in% gecumuleerd		-17,80%	-3,01%	-4,09%	-5,76%	-6,88%	-6,84%
aandeel in totale opbrengsten	4,68%	3,38%	3,36%	3,35%	3,23%	3,14%	3,08%

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de samenstellende componenten van deze opbrengsten.

financiële ontvangsten	JR 2013	JR 2014	B 2015	MJP 2016	MJP 2017	MJP 2018	MJP 2019
opbr uit vlottende activa	98.675	35.754	40.427	26.952	17.968	11.978	11.978
opbr uit fin activa - Gaselwest	461.628	467.730	446.600	454.354	454.535	454.720	454.909
opbr uit fin activa - FIGGA	107.077	45.073	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
opbr uit fin activa - overige	49	49	51	52	53	54	55
Totaal	667.429	548.606	532.078	526.357	517.556	511.753	511.943



Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
I. Uitgaven		13.256.099,89	719.313,49	3.751.039,06	3.927.275,31	2.376.898,19	2.481.573,84
A. Operationele uitgaven		12.593.684,05	56.897,65	3.751.039,06	3.927.275,31	2.376.898,19	2.481.573,84
1. Goederen en diensten	60/1	3.154.663,28	47.931,60	673.208,75	1.396.463,48	897.029,92	140.029,53
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.049.400,93	0,00	2.473.713,73	1.834.803,13	1.472.525,68	268.358,39
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	3.373.311,20	0,00	604.116,58	696.008,70	0,00	2.073.185,92
5. Andere operationele uitgaven	640/7	16.308,64	8.966,05	0,00	0,00	7.342,59	0,00
B. Financiële uitgaven	65	662.415,84	662.415,84	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		16.226.840,69	12.836.463,06	2.124.728,89	799.474,18	462.535,65	3.638,91
A. Operationele ontvangsten		15.678.235,03	12.800.709,47	2.124.679,91	286.671,09	462.535,65	3.638,91
1. Ontvangsten uit de werking	70	892.613,76	0,00	603.044,34	231.495,91	54.434,60	3.638,91
2. Fiscale ontvangsten en boetes		10.137.025,79	10.137.025,79	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		4.590.603,14	2.663.683,68	1.513.383,21	29.810,20	383.726,05	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	57.992,34	0,00	8.252,36	25.364,98	24.375,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	548.605,66	35.753,59	48,98	512.803,09	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		2.970.740,80	12.117.149,57	-1.626.310,17	-3.127.801,13	-1.914.362,54	-2.477.934,93

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)



Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Code	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013	Jaarrek. 2012
I. Uitgaven		13.256.099,89	13.403.746,58	0,00
A. Operationele uitgaven		12.593.684,05	12.635.517,84	0,00
1. Goederen en diensten	60/1	3.154.663,28	3.074.882,20	0,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	6.049.400,93	5.962.719,49	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	190.404,96	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	3.373.311,20	3.374.001,65	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	16.308,64	33.509,54	0,00
B. Financiële uitgaven	65	662.415,84	768.228,74	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		16.226.840,69	14.252.734,20	0,00
A. Operationele ontvangsten		15.678.235,03	13.585.305,04	0,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	892.613,76	809.347,55	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		10.137.025,79	8.347.442,60	0,00
a. Aanvullende belastingen		9.531.657,16	7.966.205,01	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	4.497.848,54	4.459.911,77	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	4.793.161,19	3.264.621,45	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	240.647,43	241.671,79	0,00
b. Andere belastingen	731/9	605.368,63	381.237,59	0,00
3. Werkingssubsidies		4.590.603,14	4.363.179,21	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		2.663.683,68	2.618.743,52	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	2.442.399,44	2.397.459,28	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	221.284,24	221.284,24	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.926.919,46	1.744.435,69	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	57.992,34	65.335,68	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	548.605,66	667.429,16	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		2.970.740,80	848.987,62	0,00

**Toelichting bij de financiële nota van de
jaarrekening
-
investeringsrekening**

De investeringsrekening:

Investeringsrekening	JR2014	BW 2014	Vershil
I. Ontvangsten	1.365.978	1.821.078	-455.100
II. Uitgaven	5.471.431	3.662.139	1.809.292
III. Investeringsrekening	-4.105.454	-1.841.062	-2.264.392

Waar de meest recente raming van de investeringsuitgaven rekening hield met een te verwachten uitgave in 2014 van 3.662.139,44 EUR, blijken deze 5.471.431,43 EUR te bedragen. De investeringsuitgaven liggen dus 1.809.219,99 EUR hoger dan geraamd.

Deze hoger dan geraamde investeringsuitgaven zijn volledig toe te schrijven aan de kapitaalsoperatie door Gaselwest, dewelke per eind 2014 goedgekeurd werd door de gemeenteraad. Deze kapitaalsoperatie, dewelke veroorzaakt wordt door de exit van Electrabel uit Gaselwest, is voor de gemeenten budget (en cash-) neutraal wanneer de twee jaren waarop deze operatie betrekking heeft (2014 en 2015) samen worden beschouwd. Ingevolge de overname van de Electrabel-aandelen door de gemeenten, ontstaat er per einde 2014 een schuld van de gemeenten tov Gaselwest. Deze schuld wordt begin 2015 aangezuiverd door een kapitaalsvermindering doorgevoerd binnen Gaselwest.

Wordt deze kapitaalsoperatie (tbv 2.436.596,12 EUR) buiten beschouwing gelaten, dan bedragen de investeringsuitgaven slechts 1.809.291,99 EUR, ofte 627.304,13 EUR minder dan geraamd.

Deze lagere investeringsuitgaven zijn toe te schrijven aan volgende elementen:

- Het verschuiven naar achteren toe, van het tijdstip van de investeringsuitgave: 569 kEUR. De belangrijkste verschuivingen zijn:
 - A_1.6.1.3: Het logistiek en materieel ondersteuning sportclubs (-111 kEUR):
 - De definitieve oplevering en de betaling ingevolge het vernieuwen van de vloer in de sporthal Torrebos zal pas in 2015 gebeuren (-80 kEUR).
 - Het toegankelijk maken van de Bosuil via de vervanging van de trap is verschoven naar 2015 (-30 kEUR).
 - A_4.1.5.1: verkeerstechnische ingrepen om verkeersveiligheid te verhogen (-248 kEUR). De heraanleg van de doortocht in Ingooigem is opgestart in 2014 en zal gefinaliseerd worden in 2015. De in 2014 gerealiseerde uitgaven blijken 241 kEUR lager te liggen dan de meest recente ramingen. Deze uitgaven zullen dus pas in 2015 aan de orde zijn.
 - GBB_0105: Restauratie conciërgewoning kasteel Vichte (-24 kEUR). In 2014 diende er slechts een gemeentelijke restauratiepremie tbv 8 kEUR te worden uitbetaald. De resterende premie zal pas in 2015 (of later) dienen uitbetaald te worden.
- Afgeronde investeringsprojecten waarvan de uitgave lager ligt dan geraamd: 58 kEUR. De belangrijkste minderuitgaven is deze mbt de herinrichting van de Vichteplaats. Deze herinrichting werd afgerond in 2014 en resulteerde in een uitgave dewelke 52 kEUR beneden de meest recente raming lag.

Tegenover de investeringsuitgaven staan ook investeringsontvangsten. Deze zijn het gevolg van hetzij de verkoop van patrimonium, hetzij van toegekende investeringstoelagen.

De investeringsontvangsten bedragen per einde 2014 zo'n 1.365.977,71 EUR en liggen daarmee 455.100,09 EUR beneden de meest recente raming.

Ook de lagere investeringsontvangsten zijn toe te schrijven aan twee elementen:

- Het verschuiven naar achteren toe, van het tijdstip van de investeringsontvangst: -515 kEUR. De belangrijkste verschuivingen zijn:
 - A_1.6.1.3: Het logistiek en materieel ondersteuning sportclubs (-40 kEUR).
Aangezien de definitieve oplevering en de betaling ingevolge het vernieuwen van de vloer in de sporthal Torrebos pas in 2015 plaatsgrijpt, zal ook pas in 2015 de ermee gepaard gaande toelage kunnen verworven worden (-40 kEUR).
 - A_4.1.5.1: verkeerstechnische ingrepen om verkeersveiligheid te verhogen (-75 kEUR).
De heraanleg van de doortocht in Ingooigem is opgestart in 2014 en zal gefinaliseerd worden in 2015. Voorlopig werden er nog geen toelagen ontvangen. Deze zullen pas in 2015 verworven worden (-75 kEUR).
 - GBB_0101: Terugstorting koopsom RioP (-400 kEUR). Ingevolge de afgesloten dading met De Watergroep, kan de gemeente obv het opgemaakte RioP-budget en onder de voorwaarde van het halen van een aantal parameters, een deel van de koopsom terug in de gemeentekas gestort krijgen. Deze terugstorting zal pas in 2015 gebeuren nav het opgemaakte RioP-budget 2015 (-400 kEUR).
- Afgeronde investeringsprojecten waarvan de ontvangst hoger ligt dan geraamd: 60 kEUR.
 - A_7.2.4.2: Uitrol visie parochiekerken in Anzegem (+15 kEUR).
De in 2014 verworven toelage ingevolge de restauratie van de Sint-Janskerk is hoger dan geraamd (: 450 kEUR ofte 15 kEUR meer dan geraamd).
 - GBB_0048: Aanpassingswerken gebouwen en terreinen (+44 kEUR).
In 2014 werd er nog een toelage uitbetaald mbt de bouw van de school in Ingooigem (+44 kEUR).

De tabel op de volgende pagina's geeft een gedetailleerd overzicht van de gerealiseerde investeringen in 2014. In deze tabel wordt ook aangegeven of het verschil tussen het uitvoeringscijfer 2014 en de meest recente raming kan beschouwd worden als bijkomend budgettaire resultaat, dan wel of deze het gevolg is van het in de tijd verschuiven van het investeringsmoment.

Worden de investeringsuitgaven en de investeringsontvangsten samen bekeken dan bekomt men de netto-investeringen. In 2014 is er netto sprake van een investeringsuitgave ten bedrage van 4.105.473,72 EUR. Voor de financiering van deze netto investeringsuitgave wordt beroep gedaan op het positieve gecumuleerde budgettaire resultaat begin 2014. Er werden dus in 2014 ook geen nieuwe leningen aangegaan.

Actie	Omschrijving Actie	U/ O	AR	Inv-env	BW2014	Rek 2014	2014- resultaat	2014 -> 2015 ev
GBB_0002	Herinrichten Vichteplaats (incl erelonen)	U			261.600,00	202.153,87	51.946,13	7.500,00
	Herinrichten Vichteplaats - grondinname	0	2 202 000	IE-GBB	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00
	Herinrichten Vichteplaats (incl erelonen)	0	2 240 000	IE-GBB	253.000,00	201.053,87	51.946,13	0,00
	Herinrichten Vichteplaats - groenonderhoud	0	2 250 000	IE-GBB	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
GBB_0003	Herinrichten stationsomgeving Anzegem	U			7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
	Herinrichten stationsomgeving Anzegem	0	2 240 000	IE-GBB	0,00	0,00	0,00	0,00
	Herinrichten stationsomgeving Anzegem - groenonderhoud	0	2 250 000	IE-GBB	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
GBB_0004	Dorpskernvernieuwing Gijzelbrechtegem	U			6.500,00	2.853,01	-2.353,01	6.000,00
	Dorpskernvernieuwing Gijzelbrechtegem	0	2 240 000	IE-GBB	500,00	2.853,01	-2.353,01	0,00
	Dorpskernvernieuwing Gijzelbrechtegem - groenonderhoud	0	2 250 000	IE-GBB	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
GBB_0004	Dorpskernvernieuwing Gijzelbrechtegem	O			0,00	0,00	0,00	0,00
	Dorpskernvernieuwing Gijzelbrechtegem	0	1 500 000	IE-GBB	0,00	0,00	0,00	0,00
GBB_0007	Kerkstraat	U			9.841,85	9.841,85	0,00	0,00
	Kerkstraat	0	2 240 000	IE-GBB	9.841,85	9.841,85	0,00	0,00
GBB_0007	Kerkstraat	O			146.725,00	146.725,73	0,73	0,00
	Kerkstraat	0	1 500 000	IE-GBB	146.725,00	146.725,73	0,73	0,00
GBB_0009	RWA-, DWA- en persleiding Eegalstraat tss. Maalbeek en Vl.	U			10.815,00	5.909,28	0,00	4.905,72
	RWA-, DWA- en persleiding Eegalstraat tss. Maalbeek en Vl. (collector	0	2 240 000	IE-GBB	10.815,00	5.909,28	0,00	4.905,72
GBB_0026	aankoop brandweerwagens en bijbehorend materiaal	O			195.000,00	196.258,26	1.258,26	0,00
	aankoop brandweerwagens en bijbehorend materiaal	0	1 500 000	IE-GBB	195.000,00	196.258,26	1.258,26	0,00
GBB_0026	aankoop brandweerwagens en bijbehorend materiaal	U			320.000,00	317.674,36	2.325,64	0,00
	aankoop brandweerwagens	0	2 430 000	IE-GBB	260.000,00	261.677,68	-1.677,68	0,00
	Aankoop bijbehorend materiaal	0	2 430 000	IE-GBB	60.000,00	55.996,68	4.003,32	0,00
GBB_0048	Aanpassingswerken gebouwen en terreinen	O			0,00	43.680,41	43.680,41	0,00
	School Ingooigem - subsidie bouw	0	1 500 000	IE-GBB	0,00	43.680,41	43.680,41	0,00
GBB_0048	Aanpassingswerken gebouwen en terreinen	U			87.960,36	66.479,98	0,00	21.480,38
	CULT - Mensinde - hellend vlak	0	2 220 000	IE-GBB	2.803,76	2.803,76	0,00	0,00
	CULT - Kleine Kluis - CV	0	2 300 000	IE-GBB	480,37	0,00	0,00	480,37
	ADM - gemeentehuis ANZ - hellend vlak	0	2 200 000	IE-GBB	2.965,03	2.965,03	0,00	0,00
	ADM - zonnepanelen (bureau Linda + copierlokaal)	0	2 300 000	IE-GBB	1.795,76	1.795,76	0,00	0,00
	ADM - Vernieuwen voordeuren Antennepunt en Stringe en plaatsen tu	0	2 210 000	IE-GBB	15.152,55	0,00	0,00	15.152,55
	MUZ - tekenlokaal muziekacademie Vichte - scheidingswand	0	2 210 000	IE-GBB	4.357,28	4.357,28	0,00	0,00
	JGD - De Wortel - CV	0	2 300 000	IE-GBB	528,62	528,62	0,00	0,00
	SPRT - De Bosuil - Douches	0	2 300 000	IE-GBB	7.230,96	7.230,96	0,00	0,00
	SPRT - De Drie Kaven - CV	0	2 300 000	IE-GBB	2.783,00	2.783,00	0,00	0,00
	Kasteel Beukenhof - CV	0	2 300 000	IE-GBB	5.749,36	5.749,36	0,00	0,00
	GLS - afwikkeling ingehouden boete door gem ANZ bij bouw school Vic	0	2 210 000	IE-GBB	32.960,36	32.960,36	0,00	0,00
	BW - herstellen goot achterzijde dak brandweerkazerne	0	2 210 000	IE-GBB	0,00	5.305,85	-5.305,85	0,00
	nog te definiëren acties	0	2 210 000	IE-GBB	11.153,31	0,00	5.305,85	5.847,46
GBB_0049	Aankopen diverse materialen (bureau/meubilair/divers)	U			33.355,00	19.977,81	13.370,93	6,26
	CULT - Aankopen diverse materialen cultuur	0	2 420 000	IE-GBB	6.131,65	0,00	6.131,65	0,00
	CULT - stapelkarren De Linde	0	2 400 000	IE-GBB	451,33	451,33	0,00	0,00
	CULT - flessenkoelkast GC Groeninge	0	2 400 000	IE-GBB	600,00	600,00	0,00	0,00
	CULT/ULD - Aankopen diverse materialen ULD	0	2 420 000	IE-GBB	5.000,00	1.836,84	3.163,16	0,00
	CULT/ULD - podium	0	2 420 000	IE-GBB	4.519,90	4.519,90	0,00	0,00
	BKO - inrichten kelderruimte BIB	0	2 400 000	IE-GBB	2.766,06	2.766,06	0,00	0,00
	BKO - meubilair	0	2 400 000	IE-GBB	6.539,49	6.533,23	0,00	6,26
	MIL - kantoormeubilair	0	2 400 000	IE-GBB	460,77	460,77	0,00	0,00
	BZ - aankoop terminal bancontact	0	2 420 000	IE-GBB	1.285,56	1.285,56	0,00	0,00
	nog te definiëren acties	0	2 400 000	IE-GBB	5.600,24	1.524,12	4.076,12	0,00
GBB_0050	Aankoop informaticamateriaal	U			25.000,00	18.033,14	1.966,86	5.000,00
	Aankoop informaticamateriaal - gemeentelijke diensten	0	2 410 000	IE-GBB	20.000,00	14.842,59	5.157,41	0,00
	aankoop I-school (JGD/BKO/SPRT)	0	2 410 000	IE BD6	0,00	3.190,55	-3.190,55	0,00
	Aankoop informaticamateriaal - onderwijs	0	2 410 000	IE-GBB	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
GBB_0051	aankoop brandweerkledij	O			6.750,00	6.548,54	-201,46	0,00
	aankoop brandweerkledij	0	1 500 000	IE-GBB	6.750,00	6.548,54	-201,46	0,00
GBB_0051	aankoop brandweerkledij	U			12.500,00	8.731,36	3.768,64	0,00
	aankoop brandweerkledij	0	2 420 000	IE-GBB	12.500,00	8.731,36	3.768,64	0,00
GBB_0055	Aankopen stoelen "De Linde"	U			2.498,65	2.498,65	0,00	0,00
	Aankopen stoelen "De Linde"	0	2 400 000	IE-GBB	2.498,65	2.498,65	0,00	0,00
GBB_0062	verkoop muziekinstrumenten	O			0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
	verkoop muziekinstrumenten	0	2 420 000	IE-GBB	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
GBB_0062	aankoop muziekinstrumenten	U			14.500,00	14.491,96	8,04	0,00
	muziekinstrumenten 2014	0	2 420 000	IE-GBB	7.500,00	7.491,96	8,04	0,00
	piano	0	2 420 000	IE-GBB	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
GBB_0063	aankoop urnenkelders	U			7.500,00	4.945,97	2.554,03	0,00
	aankopen 2014	0	2 300 000	IE-GBB	7.500,00	4.945,97	2.554,03	0,00

Actie	Omschrijving Actie	U/ O	AR	Inv-env	BW2014	Rek 2014	2014- resultaat	2014 -> 2015 ev
GBB_0066	Aankoop materieel wegedienst	U			18.640,65	12.488,36	6.152,29	0,00
	<i>houtbewerkingsmachine</i>	0	2 300 000	IE-GBB	8.640,65	8.640,65	0,00	0,00
	<i>aankoop divers klein materiaal</i>	0	2 300 000	IE-GBB	10.000,00	3.847,71	6.152,29	0,00
GBB_0067	Schuilhuisjes - herstel en vervanging	U			5.000,00	750,20	4.249,80	0,00
	<i>Schuilhuisjes - herstel en vervanging</i>	0	2 250 000	IE-GBB	5.000,00	750,20	4.249,80	0,00
GBB_0070	Buitengewoon onderhoud openbare verlichting	U			21.991,99	17.017,93	4.974,06	0,00
	<i>Buitengewoon onderhoud openbare verlichting</i>	0	2 289 000	IE-GBB	21.991,99	17.017,93	4.974,06	0,00
GBB_0072	IMOG: kapitaalverhoging	U			36.264,00	36.263,99	0,01	0,00
	<i>kapitaalverhoging (tem 2018)</i>	0	2 810 000	IE-GBB	36.264,00	36.263,99	0,01	0,00
GBB_0101	Terugstorting koopsom RioP	O			400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
	<i>Terugstorting koopsom RioP</i>	0	2 812 000	IE-GBB	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
GBB_0102	Investeringsstoelagen	U			43.000,00	42.439,00	561,00	0,00
	<i>Investeringsstoelage MIRA</i>	0	6 640 000	IE-GBB	43.000,00	42.439,00	561,00	0,00
GBB_0103	Verkoop rollend materiaal brandweer	O			16.500,00	16.500,00	0,00	0,00
	<i>verkoop brandweertuigen</i>	0	2 430 000	IE-GBB	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00
GBB_0105	Restauratie conciërgewoning kasteel Vichte (2012/038)	U			32.000,00	7.951,93	0,00	24.048,07
	<i>Restauratie conciërgewoning kasteel Vichte (2012/038)</i>	0	6 640 000	IE-GBB	32.000,00	7.951,93	0,00	24.048,07
GBB_0106	Kapitaalsoperatie Gaselwest - overname aandelen Electrabel (budget)	U			0,00	2.436.596,12	0,00	-2.436.596,12
	<i>Kapitaalsoperatie Gaselwest - electriciteit</i>	0	2 811 000	IE-GBB	0,00	2.162.944,18	0,00	-2.162.944,18
	<i>Kapitaalsoperatie Gaselwest - gas</i>	0	2 811 000	IE-GBB	0,00	273.651,94	0,00	-273.651,94
totaal investeringsontvangsten					1.821.077,80	1.365.977,71	59.899,91	515.000,00
totaal investeringsuitgaven					3.662.139,44	5.471.431,43	58.338,03	-1.867.630,02



Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
I. Investerings in financiële vaste activa	28	2.472.860,11	0,00	2.472.860,11	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	2.472.860,11	0,00	2.472.860,11	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa	22/7	2.736.212,31	21.772,90	1.095.633,58	1.105.582,45	513.223,38
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.736.212,31	21.772,90	1.095.633,58	1.105.582,45	513.223,38
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	1.233.908,32	0,00	1.100,00	1.045.990,66	186.817,66
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	872.306,96	0,00	872.306,96	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	629.997,03	21.772,90	222.226,62	59.591,79	326.405,72
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	59.955,58	0,00	39.416,20	20.539,38	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	202.403,43	0,00	7.951,93	0,00	194.451,50
V. TOTAAL UITGAVEN		5.471.431,43	21.772,90	3.615.861,82	1.126.121,83	707.674,88

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	523.000,00	1.500,00	0,00	505.000,00	16.500,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		523.000,00	1.500,00	0,00	505.000,00	16.500,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	505.000,00	0,00	0,00	505.000,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	18.000,00	1.500,00	0,00	0,00	16.500,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	842.977,71	43.680,41	146.725,73	0,00	652.571,57
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		1.365.977,71	45.180,41	146.725,73	505.000,00	669.071,57

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)



Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013
I. Investerings in financiële vaste activa	28	2.472.860,11	40.644,30
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	2.472.860,11	40.552,49
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	91,81
II. Investerings in materiële vaste activa	22/7	2.736.212,31	2.366.448,68
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.736.212,31	2.366.448,68
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	1.233.908,32	703.928,06
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	872.306,96	1.502.121,82
3. Roerende goederen	23/4	629.997,03	160.398,80
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	59.955,58	23.188,97
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	202.403,43	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		5.471.431,43	2.430.281,95

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	523.000,00	39.360,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		523.000,00	39.360,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	505.000,00	39.360,00
3. Roerende goederen	23/4	18.000,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	842.977,71	486.562,21
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		1.365.977,71	525.922,21



Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)

Periode: 2014

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
IE-1: Het gemeentelijke private en openbare patrimonium instandhouden en opwaarderen	404.031,86	1.817.795,80	-1.413.763,94	1.817.795,80	-1.413.763,94	39.360,00	337.886,61	-298.526,61
IE-2: Verbeteren leefbaarheid en verkeersveiligheid openbare wegenis	57.149,15	57.149,15	0,00	57.149,15	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-3: Goede en duurzame ruimtelijke ordening en huisvesting	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-4: Communicatie en dienstverlening optimaliseren	0,00	6.434,78	-6.434,78	6.434,78	-6.434,78	0,00	0,00	0,00
IE-5: Vrijetijdsaanbod stimuleren	0,00	236.852,79	-236.852,79	236.852,79	-236.852,79	0,00	0,00	0,00
IE-ALGFIN: Investeringsenveloppe - algemene financiering	0,00	1.285,02	-1.285,02	1.285,02	-1.285,02	0,00	0,00	0,00
IE-GBB: Gelijkblijvend beleid - Beheersen / behouden / afwerken	3.249.532,74	3.537.863,18	-288.330,44	3.537.863,18	-288.330,44	985.138,00	599.248,54	385.889,46
IE BD1+: Anzegem leeft!	663.000,00	2.334,97	660.665,03	2.334,97	660.665,03	40.000,00	0,00	40.000,00
IE BD1: Anzegem leeft!	1.513.168,00	0,00	1.513.168,00	0,00	1.513.168,00	0,00	0,00	0,00
IE BD2: Anzegem woont	303.000,00	17.496,64	285.503,36	17.496,64	285.503,36	0,00	0,00	0,00
IE BD3: Anzegem zorgt	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	132.500,00	0,00	0,00	0,00
IE BD4: Anzegem is veilig onderweg	3.728.889,69	828.174,16	2.900.715,53	828.174,16	2.900.715,53	75.000,00	0,00	75.000,00
IE BD6: Anzegem functioneert	1.885.565,11	1.008.438,87	877.126,24	1.008.438,87	877.126,24	0,00	0,00	0,00
IE BD7+: Anzegem kijkt vooruit	245.000,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	0,00	0,00	0,00
IE BD7: Anzegem kijkt vooruit	1.831.105,51	387.888,02	1.443.217,49	387.888,02	1.443.217,49	3.785.627,80	954.764,77	2.830.863,03

**Toelichting bij de financiële nota van de
jaarrekening
-
Liquiditeitenrekening**

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)

Periode: 2014



Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr. (wnd): Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Code	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
I. Exploitatiebudget (B-A)		2.970.740,80	848.987,62
A. Uitgaven	60/5-694	13.256.099,89	13.403.746,58
B. Ontvangsten	70/794	16.226.840,69	14.252.734,20
1.a. Belastingen en boetes	73	10.137.025,79	8.347.442,60
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0,00	0,00
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	6.089.814,90	5.905.291,60
II. Investeringsbudget (B-A)		-4.105.453,72	-1.904.359,74
A. Uitgaven	21/28-2906-664	5.471.431,43	2.430.281,95
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	1.365.977,71	525.922,21
III. Andere (B-A)		-1.840.995,60	-1.904.732,06
A. Uitgaven		1.840.995,60	1.904.732,06
1. Aflossing financiële schulden		1.840.995,60	1.904.732,06
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.840.995,60	1.904.732,06
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00	0,00
B. Ontvangsten		0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-2.975.708,52	-2.960.104,18
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		7.986.225,54	10.946.329,72
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		5.010.517,02	7.986.225,54
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		5.010.517,02	7.986.225,54

**Toelichting bij de financiële nota van de
jaarrekening**

-

**Overzicht van de verstrekte werkings- en
investeringssubsidies**

Boekjaar	Beleidsitem	Beleidsitem oms.	Alg Rek	Algemene rekening oms.	Actie	JR2014	BW2014_01
2014	0111-00	Fiscale en financiële diensten - algemeen	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 0,00	€ 0,00
2014	0160-40	Hulp aan het buitenland - extern beheer (oa werkingssubs)	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_3.4.1.3	€ 2.000,00	€ 2.500,00
2014	0200-00	Wegen	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	GBB-CBS	€ 3.921,40	€ 3.922,00
2014	0210-00	Openbaar vervoer	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 65,32	€ 0,00
2014	0300-00	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 630.070,00	€ 635.503,00
2014	0310-00	Beheer van regen- en afvalwater - algemeen	6490030	Werkingsubsidies - bedrijven en instellingen	GBB-CBS	€ 0,00	€ 0,00
2014	0329-40	Overige vermindering van milieuerontreiniging - aanbod - extern beheer	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	A_7.3.2.1	€ 0,00	€ 0,00
2014	0329-40	Overige vermindering van milieuerontreiniging - aanbod - extern beheer	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	A_7.3.3.1	€ 3.452,00	€ 6.000,00
2014	0329-40	Overige vermindering van milieuerontreiniging - aanbod - extern beheer	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	A_7.3.3.2	€ 5.874,83	€ 7.000,00
2014	0329-40	Overige vermindering van milieuerontreiniging - aanbod - extern beheer	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	GBB-CBS	€ 1.000,00	€ 1.500,00
2014	0329-40	Overige vermindering van milieuerontreiniging - aanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_7.3.3.3	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2014	0400-00	Politiediensten	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 950.599,95	€ 950.599,95
2014	0410-00	Brandweer - algemeen	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 19.158,72	€ 100.000,00
2014	0450-00	Rechtspleging	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 0,00	€ 500,00
2014	0460-00	Kinderbescherming	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 0,00	€ 0,00
2014	0500-00	Handel en middenstand	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 1.500,00	€ 3.250,00
2014	0500-00	Handel en middenstand	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	GBB-CBS	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2014	0500-00	Handel en middenstand	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 36.027,81	€ 36.030,00
2014	0521-00	Toeristische propaganda	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_1.6.2.4	€ 7.075,00	€ 9.975,00
2014	0521-00	Toeristische propaganda	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 5.022,34	€ 5.025,00
2014	0640-00	Elektriciteitsvoorziening	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 0,00	€ 3.600,00
2014	0650-00	Gasvoorziening	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 0,00	€ 550,00
2014	0705-00	gemeenschapscentrum(cultuur) - werking dienst (algemeen)	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 0,00	€ 0,00
2014	0705-40	gemeenschapscentrum (cultuur) - cultuuraanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_1.6.2.4	€ 250,00	€ 500,00
2014	0705-40	gemeenschapscentrum (cultuur) - cultuuraanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_1.5.2.6	€ 4.343,70	€ 4.350,00
2014	0705-40	gemeenschapscentrum (cultuur) - cultuuraanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_1.5.2.7	€ 22.656,30	€ 22.650,00
2014	0710-00	feesten en plechtigheden - algemeen	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	GBB-CBS	€ 0,00	€ 65,00
2014	0710-00	feesten en plechtigheden - algemeen	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_1.6.2.4	€ 1.890,00	€ 2.000,00
2014	0740-40	Sport - sportaanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_1.6.1.1	€ 11.700,00	€ 11.700,00
2014	0740-40	Sport - sportaanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_1.6.1.2	€ 12.200,00	€ 12.200,00
2014	0740-40	Sport - sportaanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 19.500,00	€ 19.500,00
2014	0740-40	Sport - sportaanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	GBB-CBS	€ 7.000,00	€ 7.000,00
2014	0750-40	Jeugd - jeugd aanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 589,70	€ 590,00
2014	0750-40	Jeugd - jeugd aanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_1.6.3.1	€ 37.600,00	€ 37.600,00
2014	0790-00	Erediensten - algemeen	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 149.927,25	€ 149.927,25
2014	0800-02	Gewoon basisonderwijs - leerlingenzorg	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 46.051,20	€ 45.000,00
2014	0820-00	Deeltijds kunstonderwijs	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 76.282,92	€ 76.283,00
2014	0900-00	Sociale bijstand - bijdrage OCMW	6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	GBB-CBS	€ 953.500,00	€ 953.500,00
2014	0909-40	Overig sociaal beleid - aanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_3.4.1.1	€ 4.000,00	€ 5.000,00
2014	0909-40	Overig sociaal beleid - aanbod - extern beheer	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	A_3.4.3.2	€ 0,00	€ 0,00
2014	0909-40	Overig sociaal beleid - aanbod - extern beheer	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_3.4.1.4	€ 6.849,55	€ 7.500,00
2014	0945-40	Kinderopvang - aanbod - extern beheer (oa werkingssubsidies)	6490030	Werkingsubsidies - bedrijven en instellingen	GBB-CBS	€ 29.169,61	€ 29.500,00
2014	0945-40	Kinderopvang - aanbod - extern beheer (oa werkingssubsidies)	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_3.1.4.1	€ 1.500,00	€ 1.500,00
2014	0959-00	Overige verrichtingen betreffende ouderen - sociale dienst - werking dienst	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	A_3.3.2.1	€ 0,00	€ 0,00
2014	0959-40	Overige verrichtingen betreffende ouderen-aanbod- extern beheer(oa werkingssub)	6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	GBB-CBS	€ 260.520,60	€ 260.000,00
2014	0959-40	Overige verrichtingen betreffende ouderen-aanbod- extern beheer(oa werkingssub)	6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	GBB-CBS	€ 18.227,04	€ 22.350,00
2014	0959-40	Overige verrichtingen betreffende ouderen-aanbod- extern beheer(oa werkingssub)	6490030	Werkingsubsidies - bedrijven en instellingen	GBB-CBS	€ 6.785,96	€ 7.500,00
2014	0959-40	Overige verrichtingen betreffende ouderen-aanbod- extern beheer(oa werkingssub)	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	A_1.5.8.1	€ 25.000,00	€ 25.000,00
2014	0959-40	Overige verrichtingen betreffende ouderen-aanbod- extern beheer(oa werkingssub)	6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	GBB-CBS	€ 10.000,00	€ 10.000,00
						€ 3.373.311,20	€ 3.479.170,20

**Toelichting bij de samenvatting van de
rekeningen**

-

Toelichting bij de balans

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 10.482.333,55	€ 2.472.860,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.955.193,66
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 7.937,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.937,51
Totaal financiële vaste activa	€ 10.490.271,06	€ 2.472.860,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.963.131,17

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 44.750.050,44	€ 2.789.554,08	€ 520.671,96		€ 1.651.448,44	€ 0,00	€ 45.367.484,12
A. Terreinen en gebouwen	€ 30.927.017,95	€ 1.233.908,32	€ 357.127,79		€ 711.126,95	€ 0,00	€ 31.092.671,53
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 12.617.925,55	€ 925.648,73	€ 53.341,77		€ 701.391,99	€ 0,00	€ 12.788.840,52
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 551.912,54	€ 35.522,03	€ 6.087,12		€ 111.120,44	€ 0,00	€ 470.227,01
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 653.194,40	€ 594.475,00	€ 104.115,28		€ 127.809,06	€ 0,00	€ 1.015.745,06
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 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
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 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
III. Overige materiële vaste activa	€ 1.125.451,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.834,80	€ 0,00	€ 1.057.616,50
A. Terreinen en gebouwen	€ 816.548,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.639,20	€ 0,00	€ 749.909,49
B. Roerende goederen	€ 308.902,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.195,60	€ 0,00	€ 307.707,01
Totaal materiële vaste activa	€ 45.875.501,74	€ 2.789.554,08	€ 520.671,96	€ 0,00	€ 1.719.283,24	€ 0,00	€ 46.425.100,62

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 19.273.263,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.733.509,74	€ 17.539.753,57
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 19.273.263,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.733.509,74	€ 17.539.753,57
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 19.273.263,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.733.509,74	€ 17.539.753,57
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 1.840.991,23	€ 0,00	€ 1.840.995,60	€ 1.733.509,74	€ 1.733.505,37
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 1.840.991,23	€ 0,00	€ 1.840.995,60	€ 1.733.509,74	€ 1.733.505,37
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 1.840.991,23	€ 0,00	€ 1.840.995,60	€ 1.733.509,74	€ 1.733.505,37
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 21.114.254,54	€ 0,00	€ 1.840.995,60	€ 3.467.019,48	€ 19.273.258,94

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2012	€ 38.976.525,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.770.381,41	€ 43.746.907,05
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 38.976.525,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.770.381,41	€ 43.746.907,05
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2013		€ 0,00	€ -807.332,19	€ 55.001,92	€ -752.330,27
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 55.001,92	€ 55.001,92
1. Toevoeging aan herwaarderings-reserve		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings-reserve (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investerings-subsidies en schenkingen				€ 486.562,21	€ 486.562,21
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				€ -431.560,29	€ -431.560,29
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2013			€ -807.332,19		€ -807.332,19
V. Balans op einde boekjaar 2013	€ 38.976.525,64	€ 0,00	€ -807.332,19	€ 4.825.383,33	€ 42.994.576,78
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2014		€ 0,00	€ 1.374.326,93	€ 535.584,24	€ 1.909.911,17

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 535.584,24	€ 535.584,24
1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 842.977,71	€ 842.977,71
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -307.393,47	€ -307.393,47
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2014			€ 1.374.326,93		€ 1.374.326,93
VII. Balans op einde boekjaar 2014	€ 38.975.418,92	€ 0,00	€ 566.994,74	€ 5.360.967,57	€ 44.903.381,23

Filters

Boekjaar: 2014

Budgettaire entiteit: BESTUUR

**Toelichting bij de samenvatting van de
rekeningen**

-

Overzicht waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

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



ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

Het bestuur opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 5.500.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

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

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

HERWAARDERINGEN

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



AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :	10%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :	40%
Ouder dan 5 jaar	60%

VOORRADEN

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken.

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

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

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere

productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

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

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

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

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste

activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

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



BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels. Voor de roerede en onroerende materiële vaste activa, wordt bovendien het volledig afgeschreven buitengewoon onderhoud niet overgenomen in de BBC-omgeving.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>33 jr</p> <p>15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, schuilhuisjes, monumenten, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> en de overige infrastructuur betreffende de wegen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>33 jr15 jr</p>

<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>33 jr</p> <p>15 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting worden de materiële elementen opgenomen waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking (klimaatregeling, verwarming, sanitaire installaties, water en gasleidingen,...).</p> <p>Daarnaast worden ook kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting onder deze rubriek opgenomen (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, ...)</p> <p><u>Onderhoudswerken aan installaties, machines en uitrusting</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>10 jr</p> <p>5 jr</p> <p>5 jr</p>
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan meubilair</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>10 jr</p> <p>3 jr</p>
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p>	<p>5 jr</p>

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

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

**Toelichting bij de samenvatting van de
rekeningen**

-

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



Belfius Bank NV
Pachecolaan 44 - 1000 Brussel
Tel. 02 222 11 11 - IBAN: BE23 0529 0064 6991
RPR Brussel BTW BE 0403.201.185
FSMA nr. 019649 A

PUBLIC FINANCE & SOCIAL PROFIT

Kredietverrichtingen
Tel. 02 222 90 61

GEMEENTEBESTUUR

VAN ANZEGEM

090-1301300-95

EUR

TOESTAND VAN DE SCHULD OP 31/12/2014

LIJST VAN DE TOEGESTANE WAARBORGEN
OP DE LENINGEN AANGEGAAN BIJ BELFIUS

BLZ. 1

Volgnr	Belanghebbend(e) bestuur/instelling/vereniging	Leningnummer bij Belfius Bank	Bedrag van de waarborg	Datum besluit	Vervaljaar
1	IMOG CV	32	146.797,59	26/04/1993	2015
		44	585.224,41	13/09/1999	2021
		54	105.971,06	01/03/2004	2015
		55	56.876,00	04/09/2007	2017
		56	29.500,00	04/09/2007	2027
		57	206.500,00	04/09/2007	2027
		58	59.000,00	02/12/2008	2016
		59	54.041,05	02/12/2008	2017
		60	93.515,00	02/12/2008	2029
		62	68.440,00	02/12/2008	2029
		63	280.343,74	08/09/2009	2029
		64	206.535,51	05/04/2011	2031
		65	54.289,33	05/04/2011	2021
		66	292.737,89	05/04/2011	2031
			2.239.771,58		
2	INTERGEMEENTELIJK CREMATORIUM ZUID-WEST- VLAANDEREN	1	32.700,00	04/05/2010	2030
		2	32.700,00	04/05/2010	2031
			65.400,00		
TOTAAL			2.305.171,58		

