

JAARREKENING DEEL 1

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1. De BBC-aanpak	3
1.2. Geïntegreerd verslag	3
1.3. Opbouw van de documenten	4
1.3.1. Opbouw van de synthese	4
1.3.2. Opbouw van de jaarrekening	4
1.3.3. Opbouw van de toelichting bij de jaarrekening	7
1.3.4. Opbouw van de bijlagen	8
2. Synthese	10
2.1. Evaluatie van het beleidsplan	10
2.2. De financiële toestand per einde 2015	10
2.3. De impact van het resultaat per einde 2015 op de meerjarenplanning	12
3. Jaarrekening	13
3.1. Beleidsnota	13
3.1.1. Doelstellingenrealisatie (apart doc: “Jaarrekening – deel 2”)	13
3.1.2. Doelstellingenrekening (J1)	14
3.1.3. Financiële toestand	16
3.1.4. De evolutie van de kengetallen	17
3.2. Financiële nota	25
3.2.1. Exploitatier rekening (J2)	26
3.2.2. Investeringsrekening	27
• De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)	27
• De rekening van de afgesloten investeringsenveloppen (J4)	28
3.2.3. Liquiditeitsrekening (J5)	29
3.3. Samenvatting van de algemene rekeningen	30
3.3.1. Balans	31
3.3.2. Staat van opbrengsten en kosten	33
4. Toelichting bij de jaarrekening	34
4.1. Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening	35
4.1.1. Toelichting bij de exploitatier rekening	35
• Exploitatier rekening per beleidsdomein (TJ1)	35
• Evolutie van de exploitatier rekening (TJ2)	36
• De exploitatier rekening: verklaring materiële verschillen	37
4.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening	52

• Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3).....	52
• Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)	54
• Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)	55
• De investeringsrekening: verklaring van de materiële verschillen	56
4.1.3. Toelichting bij de liquiditeitenrekening (TJ6)	60
4.1.4. Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies	61
4.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	62
4.2.1. Toelichting bij de balans (TJ7).....	62
4.2.2. Overzicht waarderingsregels	65
4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	71
5. Bijlagen (apart doc: “Jaarrekening – bijlagen”)	72
5.1. De indeling beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems	
5.2. Het exploitatiebudget en het investeringsbudget vanuit verschillende invalshoeken	
5.2.1. Invalshoek ontvangsten- en uitgavensoort:	
5.2.1.1. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per ontvangsten- en uitgavenrubriek</i>	
5.2.1.2. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per algemene rekening</i>	
5.2.2. Invalshoek beleidsdomein, beleidsveld, beleidsitem	
5.2.2.1. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein</i>	
5.2.2.2. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein per ontvangsten- en uitgavenrubriek</i>	
5.2.2.3. <i>Exploitatiebudget per beleidsitem</i>	
5.2.2.4. <i>Exploitatiebudget per beleidsitem per ontvangsten- en uitgavenrubriek</i>	
5.2.2.5. <i>Exploitatiebudget per beleidsitem per algemene rekening</i>	
5.2.3. Invalshoek acties	
5.2.3.1. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per actie per ontvangsten- en uitgavencategorie</i>	
5.2.3.2. <i>Exploitatie- en investeringsbudget per actie per algemene rekening</i>	
5.3.3.3. <i>Investeringsbudget per actie per geplande uitgave</i>	

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

1. Inleiding

1.1. De BBC-aanpak.

Voor u ligt de jaarrekening 2015 die is opgebouwd volgens de nieuw verplicht opgelegde standaard voor alle lokale besturen, namelijk de beleids- en beheerscyclus (BBC).

Met deze nieuwe standaard werd 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. *(zie deel 3.1. Beleidsnota)*
- 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. *(zie deel 3.2. Financiële nota)*
- 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.

1.2. Geïntegreerd verslag

De jaarrekening beperkt zich dus niet tot een financiële evaluatie van het gevoerde beleid, maar staat ook uitgebreid stil bij de inhoudelijke 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.

1.3. Opbouw van de documenten

De jaarrekening bevat verplicht 3 grote hoofdstukken: de beleidsnota, de financiële nota en de samenvatting van de algemene rekeningen. Elk hoofdstuk bestaat telkens uit meerdere verplichte onderdelen en uit verplichte toelichtingen.

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 duiding gegeven wij de inhoud van elk onderdeel.

1.3.1. Opbouw van de synthese

Het moge duidelijk zijn dat de jaarrekening al gauw een lijvig document is. Daarom werd, voor de lezer die een snel zicht wil krijgen op de financiële toestand van de gemeente, voorzien in een synthese.

De synthese gaat vooraf aan de officiële jaarrekening en geeft een antwoord op de volgende vragen:

- In welke mate werden de voorgenomen acties/doelstellingen gerealiseerd?
- Wat is de financiële toestand van de gemeente per einde 2015?
- Welke impact heeft dit resultaat per einde 2015 op de meerjarenplanning?

1.3.2. Opbouw van de jaarrekening

3.1. 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.

3.1.1. 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)

3.1.2. 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.

3.1.3. 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.

3.1.4. De evolutie van de kengetallen

Aangezien in het rapport “Financiële toestand van de jaarrekening” verschillende belangrijke kengetallen voorkomen, wordt dit rapport voorzien van een toelichting. Meer bepaald wordt er stilgestaan bij volgende kengetallen:

- het exploitatieresultaat;
- de schulduitgaven en de uitstaande schuld;
- de autofinancieringsmarge;
- de investeringsrekening;
- het resultaat op kasbasis;
- de netto-positie.

Bij de bespreking van de kengetallen wordt niet alleen aandacht besteed aan de waarde ervan per einde 2015 maar eveneens aan de impact ervan op de huidige meerjarenplanning.

3.2. 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.

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.
Aangezien voor elke beleidsdoelstelling slechts één investeringsenveloppe is voorzien en aangezien er nog geen beleidsdoelstellingen volledig gerealiseerd zijn, is er ook nog geen enkele investeringsenveloppe afgesloten.

3.2.3. 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.

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 autorisatie. Dit zal onder meer betrekking hebben op de ontvangsten en uitgaven mbt toegestane leningen, leasings en waarborgen.

3.3. 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.

3.3.1. 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.

3.3.2. 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).

Het verschil tussen enerzijds het resultaat van de algemene rekeningen en anderzijds het budgettaire exploitatieresultaat wordt verklaard door de zogenaamde niet-kaskosten en de niet-kasopbrengsten (afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen, waardeverminderingen ed).

1.3.2. Opbouw van de toelichting bij de jaarrekening

Doordat verschillende actieplannen en/of acties bij de doelstellingenrealisatie (3.1.1) worden besproken, bestaat de verplichte toelichting bij de jaarrekening voornamelijk uit door de wetgever vastgelegde schema's.

4.1. toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bestaat uit de volgende vier onderdelen:

4.1.1. Toelichting bij de exploitatierekening met:

- Een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (verplicht schema TJ1);
- De evolutie van de exploitatierekening (verplicht schema TJ2);

- Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging.

4.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening met:

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

4.1.3. Toelichting bij liquiditeitenrekening met:

- Evolutie van de liquiditeitenrekening in de voorbije boekjaren (verplicht schema TJ6).

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

4.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

4.2.1. Toelichting bij de balans (verplicht schema TJ7)

De toelichting bij de balans geeft een verklaring voor de wijziging van de diverse activa- en passiva-bestanddelen.

4.2.2. Overzicht waarderingsregels

Met het overzicht waarderingsregels worden de regels bedoeld die het College van Burgemeester en Schepenen, heeft bepaald 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.

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn waarborgen dewelke de gemeente gesteld heeft voor schulden aangegaan door derden.

1.3.3. Opbouw van de bijlagen

Naast de verplichte documenten wordt de jaarrekening voorzien van een aantal bijlagen. Deze moeten het de geïnteresseerde lezer mogelijk maken een gedetailleerder inzicht te verwerven in de exploitatie- en investeringsrekeningen.

Achtereenvolgens worden volgende tabellen gepresenteerd:

- de indeling beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitems
- het exploitatiebudget (*) en het investeringsbudget vanuit verschillende invalshoeken:
 - invalshoek ontvangsten- en uitgavensoort:
 - exploitatie- en investeringsbudget per ontvangsten- en uitgavenrubriek;

- exploitatie- en investeringsbudget per algemene rekening;
- invalshoek beleidsdomein, beleidsveld, beleidsitem:
 - exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein;
 - exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein per ontvangsten- en uitgavenrubriek;
 - exploitatiebudget per beleidsitem;
 - exploitatiebudget per beleidsitem per ontvangsten- en uitgavenrubriek;
 - exploitatiebudget per beleidsitem per algemene rekening;
- invalshoek acties:
 - exploitatie- en investeringsbudget per actie per ontvangsten- en uitgavenrubriek;
 - exploitatie- en investeringsbudget per actie per algemene rekening;
 - investeringbudget per actie per geplande uitgave.

() Opmerking: in het exploitatiebudget zijn ook steeds de kapitaalaflossingen mee opgenomen. Hierdoor is de in deze tabellen het gerapporteerde exploitatieresultaat gelijk aan de autofinancieringsmarge.*

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

2. Synthese

De synthese gaat vooraf aan de officiële jaarrekening en geeft, heel summier, een antwoord op de volgende vragen:

- In welke mate werden de voorgenomen acties/doelstellingen gerealiseerd?
- Wat is de financiële toestand van de gemeente per einde 2015?
- Welke impact heeft dit resultaat per einde 2015 op de meerjarenplanning?

2.1. Evaluatie van het beleidsplan

De evaluatie van het beleidsplan resulteert in volgende vaststellingen:

- Op te volgen acties in 2015: 199;
- Aantal reeds opgestarte acties: 191 (96%);
- Aantal acties op schema: 163 (82%).

Opgedeeld naar de verschillende budgetverantwoordelijken levert dit het volgende op:

	Acties				
	Totaal	Opgestart		Op schema	
Bibliotheek	6	6	100%	5	83%
BKO	8	8	100%	7	88%
Communicatie	9	8	89%	8	89%
Cultuur	21	21	100%	19	90%
ICT	3	3	100%	3	100%
Internationale Samenwerking	9	8	89%	6	67%
Interne Zaken	12	12	100%	11	92%
Onderwijs	8	8	100%	8	100%
Jeugd	15	13	87%	10	67%
Milieu	13	13	100%	10	77%
Patrimonium	9	8	89%	5	56%
Gemeentelijke ontwikkeling	5	5	100%	5	100%
Lokale Economie	3	3	100%	3	100%
Secretaris	2	2	100%	2	100%
Sociaal Welzijn	13	13	100%	13	100%
Sport	21	19	90%	16	76%
Gemeentelijke infrastructuur	24	24	100%	16	67%
Toerisme	18	17	94%	16	89%
Totaal	199	191	96%	163	82%

2.2. De financiële toestand per einde 2015

De financiële toestand van de gemeente Anzegem ziet er per einde 2015 als volgt uit:

Jaarrekening 2015				
	JR 2015	BW2015	Vershil	%
Exploitatieresultaat	3 541 351	2 427 588	1 113 763	
Uitgaven	13 513 271	13 897 669	-384 398	97%
Ontvangsten	17 054 622	16 325 257	729 365	104%
Investeringsrekening	1 126 845	1 220 594	-93 749	92%
Uitgaven	1 944 255	-236 362	2 180 617	-823%
Ontvangsten	3 071 100	984 232	2 086 868	312%
Andere	-1 733 525	-1 733 525	0	0
Uitgaven	1 733 525	1 733 525	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0
budgettair resultaat van het boekjaar	2 934 672	1 914 657	1 020 014	1 020 014
gecumuleerd budgettair resultaat vorige boekjaar	5 009 410	5 009 410	0	0
gecumuleerd budgettair resultaat	7 944 082	6 924 067	1 020 014	1 020 014
bestemde gelden	0	0	0	0
resultaat op kasbasis	7 944 082	6 924 067	1 020 014	1 020 014
autofinancieringsmarge	1 807 827	694 063	1 113 763	1 113 763

De financiële toestand kan samengevat worden met volgende kengetallen:

- Exploitatieresultaat:
 - Budget: 2,4 mio EUR
 - Realisatie: 3,5 mio EUR
 - ⇒ Bijkomend overschot: 1,1 mio EUR

Het hoger dan verwacht overschot is grosso modo toe te schrijven aan volgende zaken:

 - Lager dan gebudgetteerde werkingsuitgaven/beleidsuitgaven van de diensten: -239 kEUR;
 - Eenmalig dividend FIGGA: +605 kEUR (aangewend voor financiering van kapitaalsverhoging (= investering)).
- Autofinancieringsmarge (= exploitatieresultaat verminderd met de kapitaalaflossingen):
 - Budget: 0,7 mio EUR
 - Realisatie: 1,8 mio EUR
 - ⇒ Bijkomend overschot: 1,1 mio EUR

Het hoger dan verwacht overschot op de autofinancieringsmarge is volledig toe te schrijven aan het hoger dan verwacht overschot op het exploitatieresultaat.
- Investeringsrekening:
 - Budget: 1,2 mio EUR (netto-ontvangst)
 - Realisatie: 1,1 mio EUR (netto-ontvangst)
 - ⇒ Bijkomende investeringsuitgave: 0,1 mio EUR

De hogere investeringsuitgave is te verklaren door het samenspel van volgende elementen:

 - Bijkomende investering ingevolge de kapitaalsverhoging Gaselwest en Figga: +580 kEUR (gefinancierd met het eenmalig dividend FIGGA);
 - Het naar achteren verschuiven van investeringsuitgaven en investeringsontvangsten: -340 kEUR;
 - Afgeronde investeringsprojecten waarvan het uiteindelijk geïnvesteerd bedrag lager is dan gebudgetteerd: -147 kEUR.
- Resultaat op kasbasis:
 - Budget: 6,9 mio EUR

- Realisatie: 7,9 mio EUR
- ⇒ Bijkomend resultaat op kasbasis: 1,0 mio EUR
- Het bijkomend resultaat op kasbasis is de resultante van:
 - De bijkomende autofinancieringsmarge +1,1 mio EUR;
 - De bijkomende investeringsuitgave: +0.1 mio EUR
- Uitstaande schuld:
 - Uitstaande schuld per einde 2015: 17,5 mio EUR.
- Netto-positie (=uitstaande schuld verminderd met het resultaat op kasbasis):
 - Netto-positie per einde 2015: -9,6 mio EUR.

2.3. De impact van het resultaat per einde 2015 op de meerjarenplanning

De jaarrekening heeft volgende impact op de meerjarenplanning

- De som van het exploitatieresultaat 2014-2019: +1,1 mio EUR.
- De som van de autofinancieringsmarge 2014-2019: +1,1 mio EUR.
- De som van de investeringsuitgaven 2014-2019: +0.4 mio EUR:
 - Bijkomende investering ingevolge de kapitaalsverhoging Gaselwest en Figga: +580 kEUR (gefinancierd met het eenmalig dividend FIGGA);
 - De afgeronde investeringsprojecten waarvan het uiteindelijk geïnvesteerd bedrag lager is dan gebudgetteerd: -147 kEUR.
- Resultaat op kasbasis per einde 2019: +0,7 mio EUR (van 2,6 mio EUR naar 3,2 mio EUR):
 - Autofinancieringsmarge 2014-2019: +1,1 mio EUR
 - Investeringsuitgaven 2014-2019: +0.4 mio EUR
- Uitstaande schuld per einde 2019: ongewijzigd (10,6 mio EUR)
- Netto-positie per einde 2019: +0,7 mio EUR (van -8,0 mio EUR naar -7,3 mio EUR).

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

3.1. Beleidsnota

3.1.1. 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 op schema?
- Actie gerealiseerd binnen het budget?
- Indicatoren van de actie behaald?

Voor de doelstellingenrealisatie wordt dus verwezen naar de aparte bundel “Jaarrekening – Deel 2”.

Doelstellingenrekening (J1)

 anzegem

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	2.327.674,65	13.380.210,40	11.052.535,75	2.347.935,33	13.282.169,06	10.934.233,73	2.343.219,85	12.151.470,62	9.808.250,77
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	53.750,00	53.750,00	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Exploitatie	0,00	53.750,00	53.750,00	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Overig beleid	2.327.674,65	13.326.460,40	10.998.785,75	2.347.935,33	13.238.169,06	10.890.233,73	2.343.219,85	12.111.470,62	9.768.250,77
Exploitatie	594.149,92	13.326.460,40	12.732.310,48	614.410,60	13.238.169,06	12.623.758,46	609.707,20	12.111.470,62	11.501.763,42
Andere	1.733.524,73	0,00	-1.733.524,73	1.733.524,73	0,00	-1.733.524,73	1.733.512,65	0,00	-1.733.512,65
01: Mens	4.025.762,64	2.013.801,84	-2.011.960,80	4.189.746,18	2.039.086,89	-2.150.659,29	3.517.267,99	2.083.489,33	-3.433.778,66
Prioritaire beleidsdoelstellingen	170.379,05	61.805,17	-108.573,88	172.265,15	52.428,00	-119.837,15	1.199.338,15	60.438,18	-1.138.899,97
Exploitatie	170.379,05	61.805,17	-108.573,88	172.265,15	52.428,00	-119.837,15	1.199.338,15	60.438,18	-1.138.899,97
Investeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.042.500,00	0,00	-1.042.500,00
Overig beleid	3.855.383,59	1.951.996,67	-1.903.386,92	4.017.481,03	1.986.658,89	-2.030.822,14	4.317.929,84	2.023.051,15	-2.291.878,69
Exploitatie	3.710.374,30	1.925.815,53	-1.784.538,77	3.875.481,03	1.946.658,89	-1.828.872,14	3.816.429,84	2.023.051,15	-1.743.878,69
Investeringen	145.009,29	26.181,14	-118.828,15	192.000,00	40.000,00	-152.000,00	501.000,00	0,00	-501.000,00
02: Ruimte	5.466.064,90	3.820.382,65	-1.645.682,25	2.955.102,26	778.454,27	-2.176.647,99	5.764.172,48	1.252.131,33	-4.512.041,15
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.054.703,43	41.453,04	-1.013.250,39	1.381.025,43	39.460,98	-1.341.564,45	1.682.023,97	88.297,96	-1.593.726,01
Exploitatie	356.077,91	41.453,04	-314.624,87	359.899,16	39.460,98	-320.438,18	278.135,60	24.297,96	-253.837,64
Investeringen	698.625,52	0,00	-698.625,52	1.021.126,27	0,00	-1.021.126,27	1.403.888,37	64.000,00	-1.319.888,37
Overig beleid	4.411.361,47	3.778.929,61	-632.431,86	1.574.076,83	738.993,29	-835.083,54	4.082.148,51	1.163.833,37	-2.918.315,14
Exploitatie	3.704.439,10	1.342.333,49	-2.362.105,61	3.837.568,94	738.993,29	-3.098.975,65	3.863.389,37	1.163.833,37	-2.700.156,00
Investeringen	706.872,37	2.436.596,12	1.729.723,75	-2.263.892,11	0,00	2.263.892,11	218.159,14	0,00	-218.159,14
03: Algemene ondersteuning	2.735.989,52	864.236,52	-1.871.753,00	3.068.606,05	1.127.614,00	-1.940.992,05	3.801.730,52	2.818.640,69	-983.089,83
Prioritaire beleidsdoelstellingen	633.658,49	591.805,00	-42.853,49	874.677,78	892.140,20	17.462,42	1.489.810,00	2.421.125,00	931.315,00
Exploitatie	440.302,31	0,00	-440.302,31	470.566,00	0,00	-470.566,00	495.310,00	0,00	-495.310,00
Investeringen	185.276,18	591.805,00	406.028,82	404.111,78	892.140,20	488.038,42	994.500,00	2.421.125,00	1.416.625,00
Overig beleid	2.102.331,03	272.931,52	-1.829.399,51	2.193.928,27	235.473,80	-1.958.454,47	2.311.920,52	397.515,69	-1.914.404,83
Exploitatie	2.022.926,88	272.931,52	-1.749.995,36	2.090.040,70	235.473,80	-1.854.566,90	2.132.275,52	397.515,69	-1.714.759,83
Investeringen	79.404,15	0,00	-79.404,15	103.887,57	0,00	-103.887,57	179.645,00	0,00	-179.645,00
04: Andere besturen	2.635.558,94	47.090,75	-2.588.468,19	2.833.442,09	82.164,86	-2.751.277,23	3.068.148,78	16.500,00	-3.071.648,78
Prioritaire beleidsdoelstellingen	73.921,12	17.017,65	-56.903,47	201.258,40	52.091,76	-149.166,64	276.500,00	16.500,00	-262.000,00
Investeringen	73.921,12	17.017,65	-56.903,47	201.258,40	52.091,76	-149.166,64	276.500,00	16.500,00	-262.000,00
Overig beleid	2.561.637,82	30.073,10	-2.531.564,72	2.632.183,69	30.073,10	-2.602.110,59	2.811.648,78	0,00	-2.811.648,78
Exploitatie	2.506.491,53	30.073,10	-2.476.418,43	2.527.037,40	30.073,10	-2.496.964,30	2.555.941,49	0,00	-2.555.941,49
Investeringen	55.146,29	0,00	-55.146,29	105.146,29	0,00	-105.146,29	255.707,29	0,00	-255.707,29
Totalen	17.191.050,65	20.125.722,16	2.934.671,51	15.394.831,91	17.309.489,08	1.914.657,17	20.514.539,62	18.322.231,97	-2.191.307,65

27/04/2016 17:14

1 / 2

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Exploitatie	13.513.271,00	17.054.622,25	3.541.351,25	13.397.668,98	16.325.257,12	2.427.588,14	13.909.127,17	15.820.506,97	1.911.479,80
Investerings	1.944.254,92	3.071.099,91	1.126.844,99	-236.361,80	984.231,96	1.220.593,76	4.871.899,80	2.501.525,00	-2.370.274,82
Andere	1.733.524,73	0,00	-1.733.524,73	1.733.524,73	0,00	-1.733.524,73	1.733.512,65	0,00	-1.733.512,65

3.1.3. Financiële toestand van de jaarrekening

Financiële toestand van de jaarrekening



Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	3.541.351,25	2.427.588,14	1.911.479,80
A. Uitgaven	13.513.271,00	13.897.668,98	13.909.127,17
B. Ontvangsten	17.054.622,25	16.325.257,12	15.820.606,97
1.a. Belastingen en boetes	10.129.230,38	10.039.499,57	9.791.848,92
2. Overige	6.925.391,87	6.285.757,55	6.028.758,05
II. Investeringsbudget (B-A)	1.126.844,99	1.220.593,76	-2.370.274,80
A. Uitgaven	1.944.254,92	-236.361,80	4.871.899,80
B. Ontvangsten	3.071.099,91	984.231,96	2.501.625,00
III. Andere (B-A)	-1.733.524,73	-1.733.524,73	-1.733.512,65
A. Uitgaven	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
1. Aflossing financiële schulden	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
a. Periodieke aflossingen	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	2.934.671,51	1.914.657,17	-2.192.307,65
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	5.009.410,30	5.009.410,30	6.777.533,90
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	7.944.081,81	6.924.067,47	4.585.226,25
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	7.944.081,81	6.924.067,47	4.585.226,25
Autofinancieringsmarge			
I. Financieel draagvlak (A-B)	4.086.635,07	2.977.958,30	2.465.681,74
A. Exploitantieontvangsten	17.054.622,25	16.325.257,12	15.820.606,97
B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	12.967.987,18	13.347.298,82	13.354.925,23
1. Exploitantie-uitgaven	13.513.271,00	13.897.668,98	13.909.127,17
2. Nettokosten van schulden	545.283,82	550.370,16	554.201,94
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	2.278.808,55	2.283.894,89	2.287.714,59
A. Netto-aflossingen van schulden	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
B. Nettokosten van schulden	545.283,82	550.370,16	554.201,94
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.807.826,52	694.063,41	177.967,15

3.1.4. De evolutie van de kengetallen

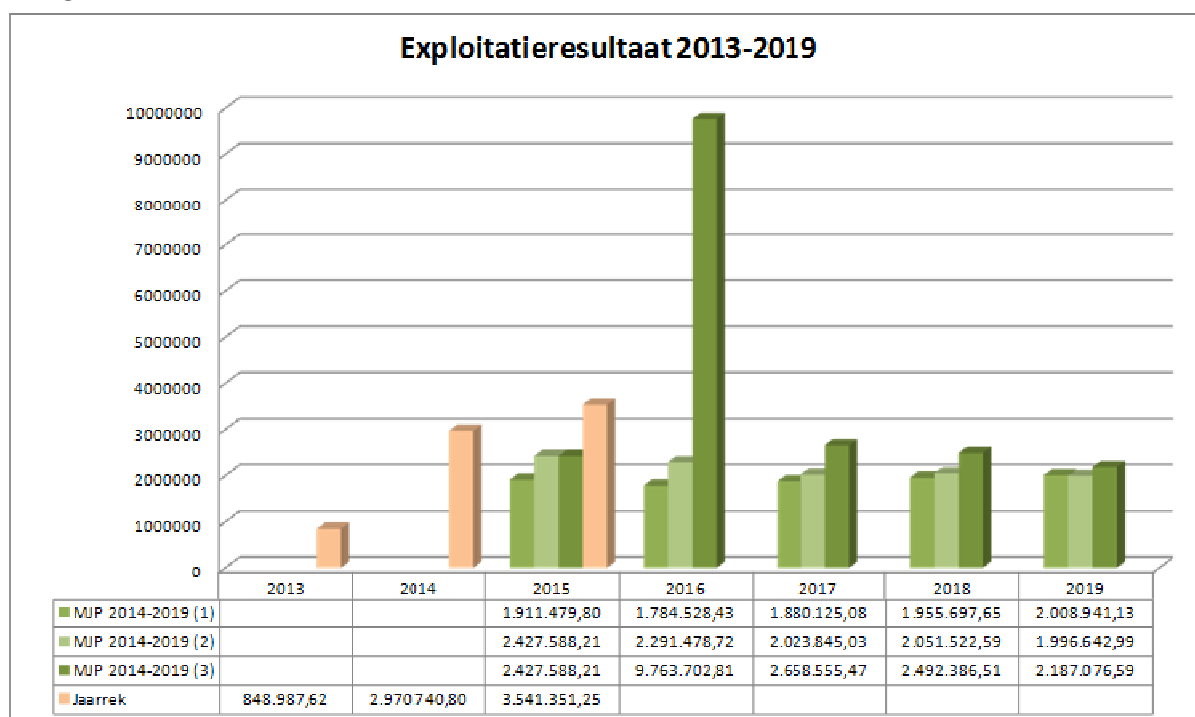
Aangezien in het rapport “Financiële toestand van de jaarrekening” verschillende belangrijke kengetallen voorkomen, wordt dit rapport voorzien van een toelichting. Meer bepaald wordt er stilgestaan bij volgende kengetallen:

- het exploitatieresultaat;
- de schulduitgaven en de uitstaande schuld;
- de autofinancieringsmarge;
- de investeringsrekening;
- het resultaat op kasbasis;
- de netto-positie.

Bij de bespreking van de kengetallen wordt niet alleen aandacht besteed aan de waarde ervan per einde 2015 maar eveneens aan de impact ervan op de huidige meerjarenplanning.

A. Het exploitatieresultaat:

Het exploitatieresultaat is het verschil tussen de exploitatie-ontvangsten en de exploitatie-uitgaven. Het overschot op de exploitatie dient in de eerste plaats om de kapitaalaflossingen van de uitstaande leningen te financieren.



Het exploitatieresultaat 2015 bedraagt 3,5 mio EUR. De meest recente ramingen stranden op 2,4 mio EUR. Het exploitatieresultaat 2015 ligt daarmee ook hoger dan de voorgaande jaren en eveneens hoger dan de geraamde waarden voor de volgende jaren (met uitzondering van 2016).

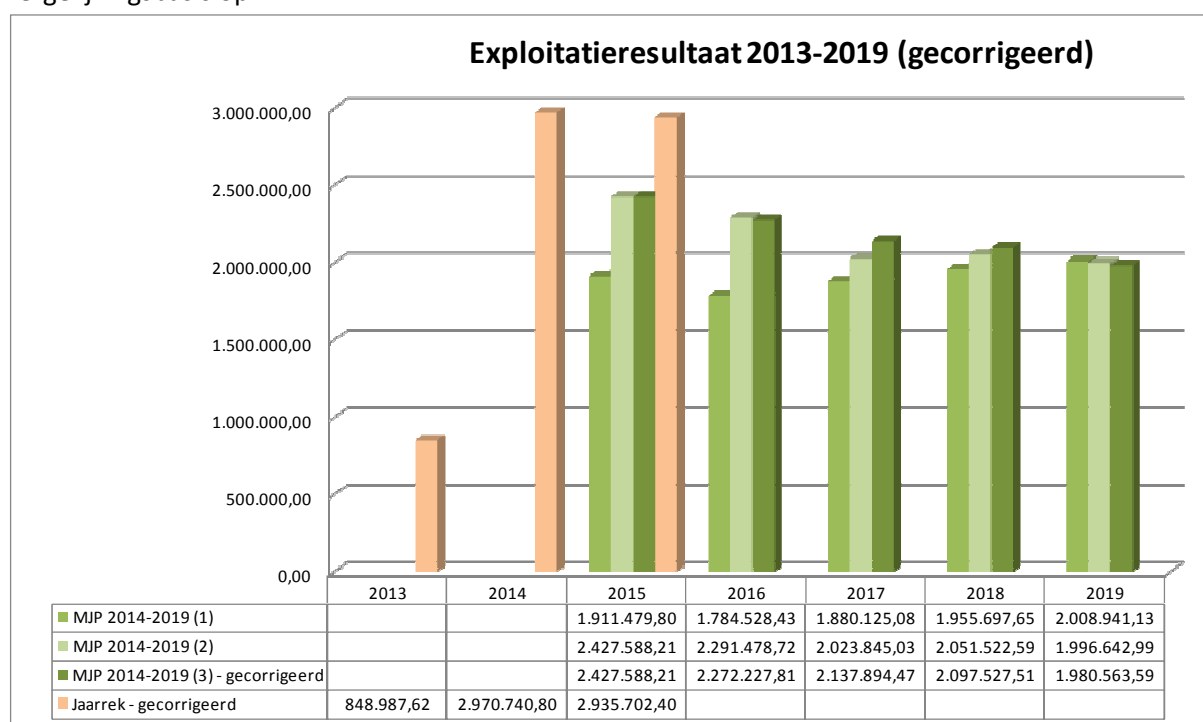
De verklaring van dit hoog exploitatieresultaat in 2015 is onder andere toe te schrijven aan een uitzonderlijk toegekend dividend door FIGGA (tbv 606 kEUR). Dit dividend werd aangewend voor de financiering van de kapitaalsverhoging van enerzijds Gaselwest en anderzijds Figga. Dit uitzonderlijk

dividend heeft dus geen kasbeweging tot gevolg gehad, maar werd onmiddellijk aangewend om een bijkomende (eveneens niet geraamde) investering te realiseren.

Het geraamde exploitatieresultaat van 2016 tem 2019 is eveneens beïnvloed door éénmalige ontvangsten. Immers, in de jaren 2016 en 2019 zijn er de te verwachten schadevergoedingen dewelke uitbetaald worden ihkv de heropbouw van de kerk. Overeenkomstig de BBC-regels, dienen deze schadevergoedingen als exploitatieontvangsten geboekt te worden in het jaar waarin deze ontvangen worden, ongeacht het jaar waarin de aanwending geschiedt.

Deze eenmalige effecten zorgen ervoor dat een echte jaar op jaar vergelijking van het exploitatieresultaat niet mogelijk is.

Uitzuivering van deze twee bovengenoemde eenmalige ontvangsten levert wel een betere vergelijkingsbasis op:



Wordt het “recurrent” exploitatieresultaat beschouwd, dan kan er vastgesteld worden dat dit in 2015 bijzonder positief is. Dit hoger exploitatieresultaat is niet de resultante van een verschuiving in de tijd van ontvangsten en/of uitgaven, maar is wel het resultaat van een zuinig beleid.

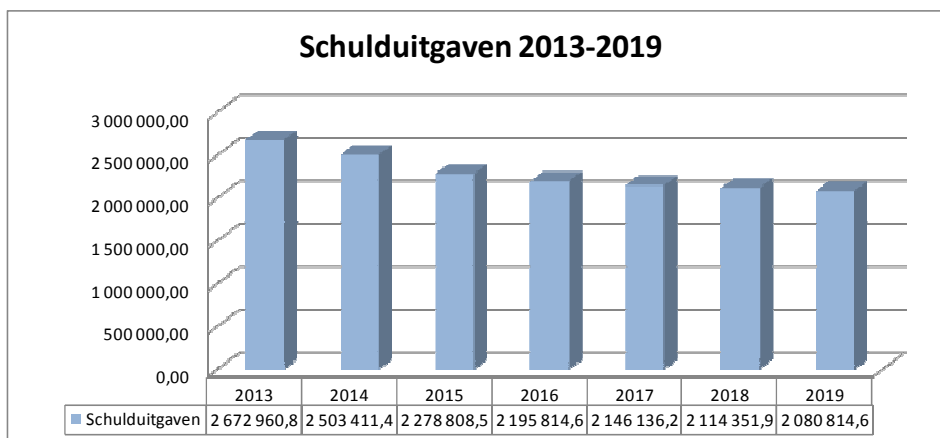
Voor een diepgaandere bespreking van het exploitatieresultaat wordt verwezen naar deel 4.1.1.

B. De schulduitgaven en de uitstaande schuld:

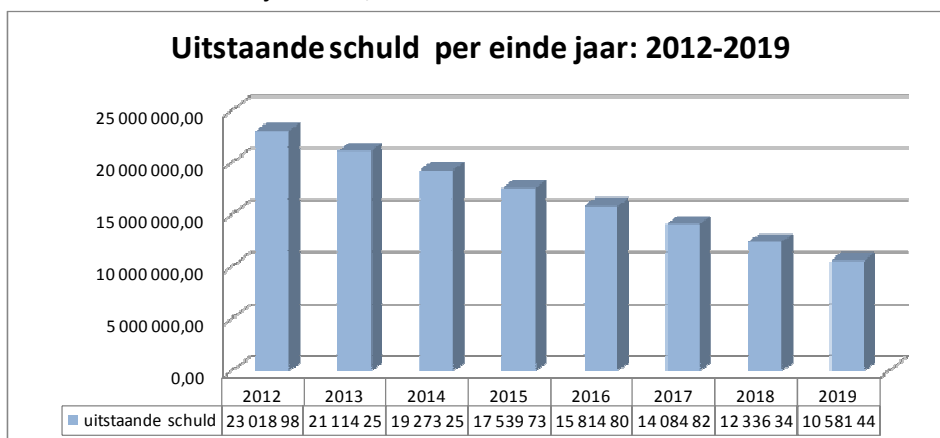
In onderstaande grafieken worden van de jaarlijkse leningslasten (ofte schulduitgaven) en de uitstaande schuld meegegeven.

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.



Wat wel een belangrijke resultante is van het niet aangaan van nieuwe leningen in de periode 2014-2019 is de sterke daling van de uitstaande schuld. Begin 2014 bedroeg deze 21,1 mio EUR, terwijl deze eind 2019 zal verminderd zijn tot 10,6 mio EUR.



C. De autofinancieringsmarge:

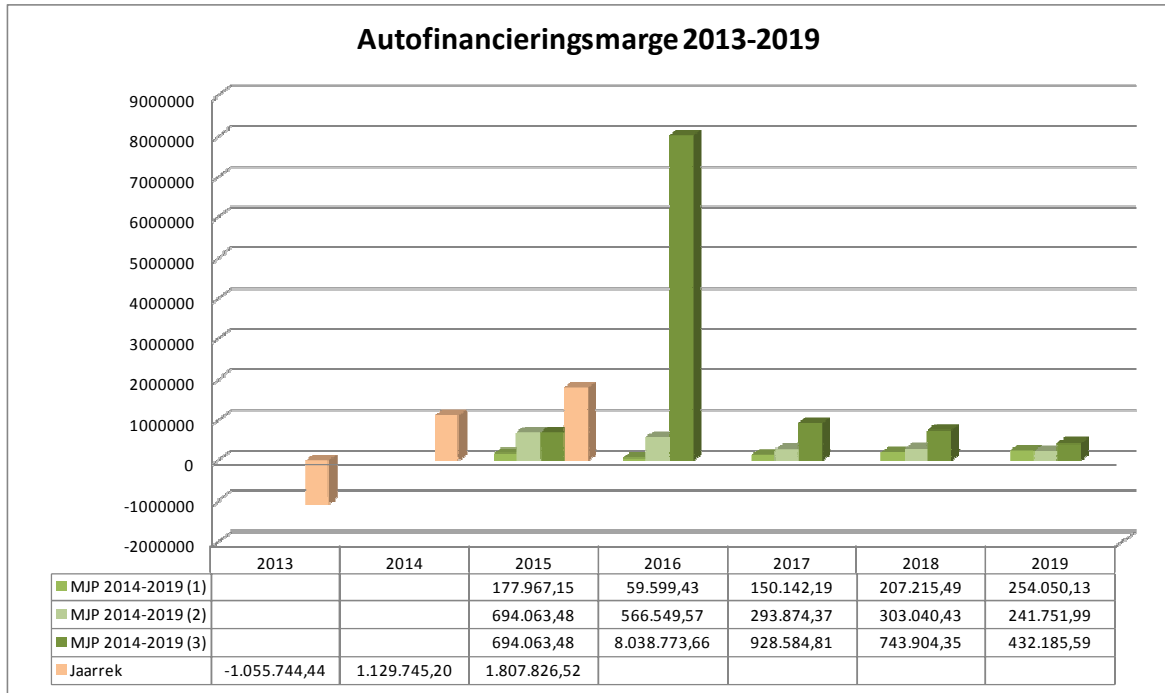
Niet zozeer de exploitatieresultaat, maar wel de autofinancieringsmarge is een bepalende factor voor het structureel evenwicht van de gemeentelijke financiën.

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 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

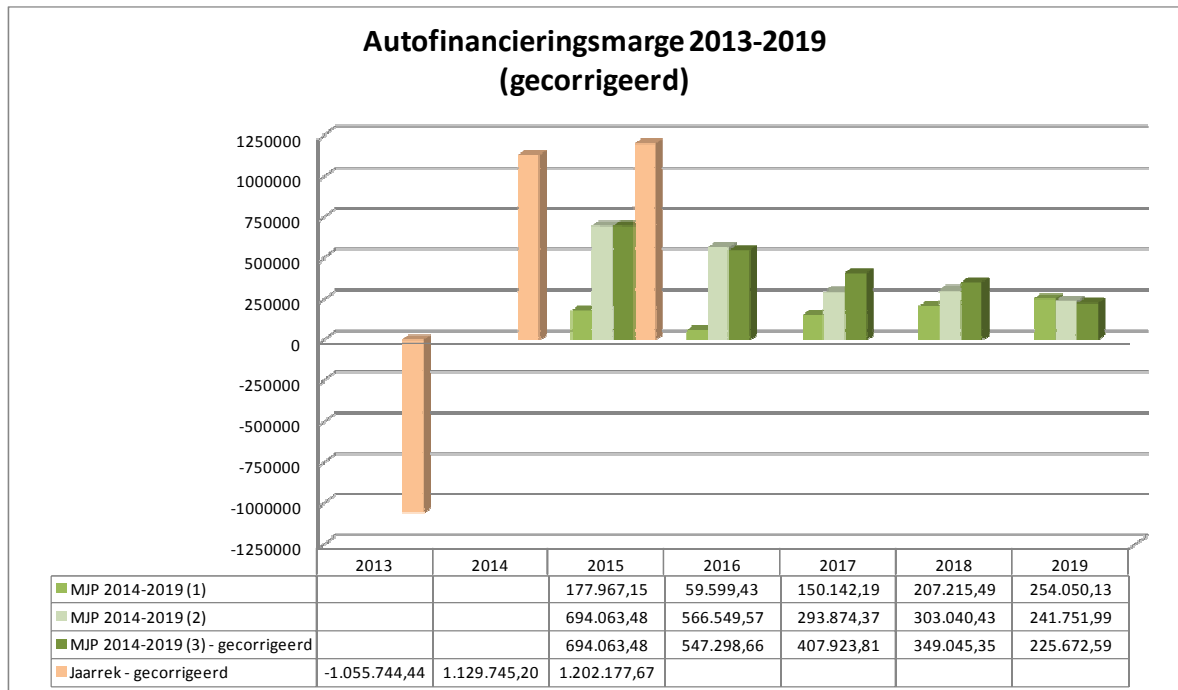
Ingevolge het hoger dan geraamd exploitatieresultaat is ook de autofinancieringsmarge hoger dan geraamd, en is deze eveneens positief. Op basis van de jaarrekening 2015 resulteert de autofinancieringsmarge in een overschot van 1,8 mio EUR. Dat het overschot op de

autofinancieringsmarge 1,1 mio EUR hoger is dan geraamd is volledig te verklaren door het groter dan geraamd exploitatieresultaat.



In de jaar op jaar evolutie van de autofinancieringsmarge is niet onmiddellijk een patroon de herkennen. Dit is onder andere toe te schrijven aan volgende zaken:

- De incohiering door de federale overheid van de aanvullende personenbelasting dewelke in 2013 en 2014 een grillig patroon kende ;
- Eenmalige ontvangsten dewelke de jaren 2015 tem 2019 kenmerken. In 2015 is er het uitzonderlijke dividend toegekend door FIGGA en in de jaren 2016 en 2019 zijn er de te verwachten schadevergoedingen dewelke uitbetaald zullen worden ihkv de heropbouw van de kerk. Uitzuivering van de eenmalige ontvangsten levert een betere vergelijkingsbasis op:



Hoewel de autofinancieringsmarge in 2015 (na uitsluiting van het eenmalig effect van het FIGGA-dividend) zo'n 508 kEUR hoger ligt dan gebudgetteerd, gaan we er voorlopig van uit dat dit geen impact heeft op de toekomstige autofinancieringsmarge.

D. De investeringsrekening:

De investeringsrekening voor 2015 resulteert in een netto-ontvangst van 1,1 mio EUR, het investeringsbudget werd geraamd op een netto-ontvangst van 1,2 mio EUR.

Investeringen	JR2015	BW 2015	Verschil
I. Ontvangsten	3.071.100	984.232	2.086.868
II. Uitgaven	1.944.255	-236.362	2.180.617
III. Investeringen	1.126.845	1.220.594	-93.749

Dat de verwachte en gerealiseerde investeringen in 2015 resulteren in een netto-ontvangst, is 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, ontstond er per einde 2014 een schuld van de gemeenten tov Gaselwest. Deze schuld wordt begin 2015 aangezuiverd door een kapitaalsvermindering doorgevoerd binnen Gaselwest. Waar de kapitaalsoperatie doorgevoerd door Gaselwest per einde 2014 budgettair en boekhoudkundig resulteerde in een investeringsuitgave, resulteerde deze in 2015 budgettair en boekhoudkundig in een investeringsontvangst (telkens ten bedrage van 2,4 mio EUR).

In tegenstelling tot het exploitatieresultaat, heeft de investeringsrekening wel een effect op het toekomstig investeringsbudget en op het investeringsbudget van de meerjarenplanning:

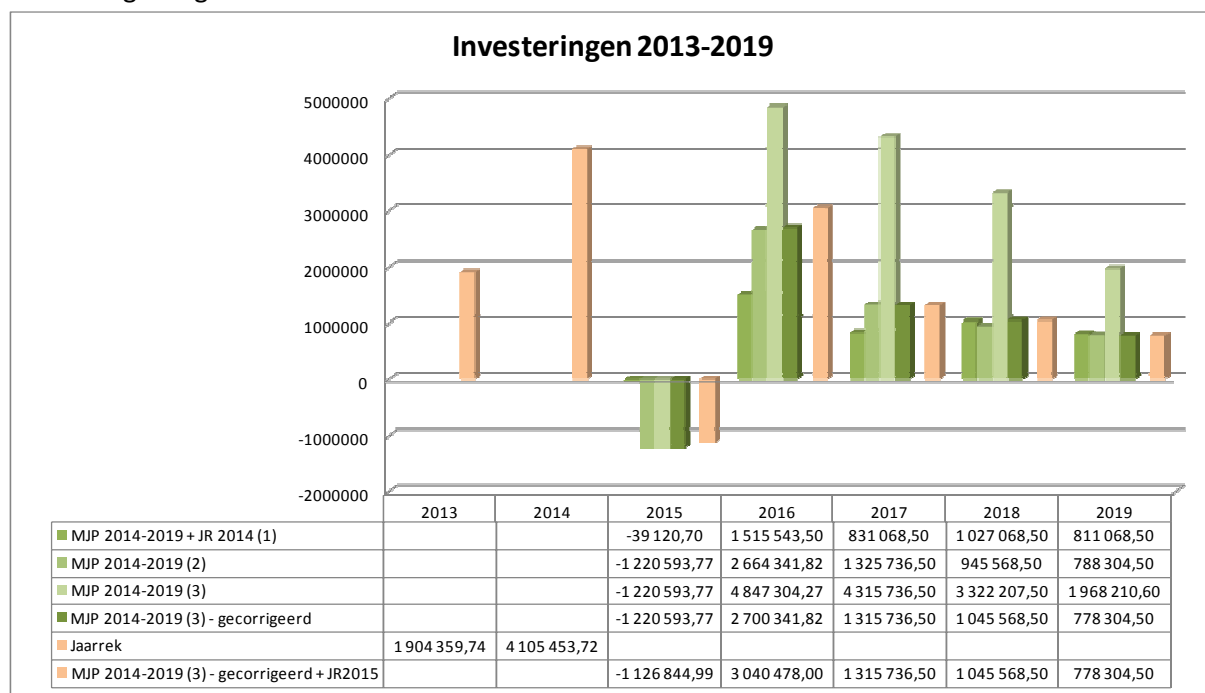
- Hoger dan geraamde investeringsuitgaven doen het toekomstig investeringbudget niet stijgen, maar zorgen wel voor een verhoging van het investeringsbudget van het meerjarenplan (2014-2019);
- Lager dan geraamde investeringsuitgaven doen het toekomstig investeringsbudget niet dalen, maar zorgen wel voor een vermindering van het investeringsbudget van het meerjarenplan (2014-2019);
- Het naar achteren verschuiven van investeringsuitgaven doen het toekomstig investeringbudget stijgen, maar zorgen niet voor een wijziging van het investeringbudget van het meerjarenplan (2014-2019).

In 2015 lagen de netto-investeringsontvangst, 100 kEUR lager dan geraamd. Dit verschil kan als volgt worden opgesplitst naar impact op het investeringsbudget van de meerjarige planningsperiode (2014-2019):

- De bijkomende investeringsuitgave ingevolge de intekening op de kapitaalsverhoging Gaselwest en Figga tbv 581 kEUR, heeft geen impact op de toekomstige investeringen, maar wel op het investeringsbudget 2014-2019;
- Het verschuiven naar achteren toe, van het tijdstip van de investeringsuitgave tbv 674 kEUR heeft zijn impact op de toekomstige investeringen, maar niet op het investeringsbudget 2014-2019;

- Het verschuiven naar achteren toe van het tijdstip van de investeringsontvangst tbv 334 kEUR heeft zijn impact op de toekomstige investering, maar niet op het investeringsbudget 2014-2019;
- De afgeronde investeringsprojecten waarvan de uitgave zo'n 147 kEUR lager ligt dan geraamd, heeft geen impact op de toekomstige investeringen, maar wel op het investeringsbudget 2014-2019.

In globaliteit heeft de jaarrekening 2015 aldus een bijkomende impact van 434 kEUR op het investeringsbudget 2014-2019.



Voor een diepgaandere bespreking van de investeringsrekening wordt verwezen naar deel 4.1.2.

E. 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	JR2015	BW 2015	Vershil
I. Autofinancieringsmarge	1 807 827	694 063	1 113 763
II. Investerings	1 126 845	1 220 594	-93 749
III. Budgettair resultaat boekjaar	2 934 672	1 914 657	1 020 014
IV. Resultaat op kasbasis vorige jaren	5 009 410	5 009 410	0
V. Resultaat op kasbasis	7 944 082	6 924 067	1 020 014

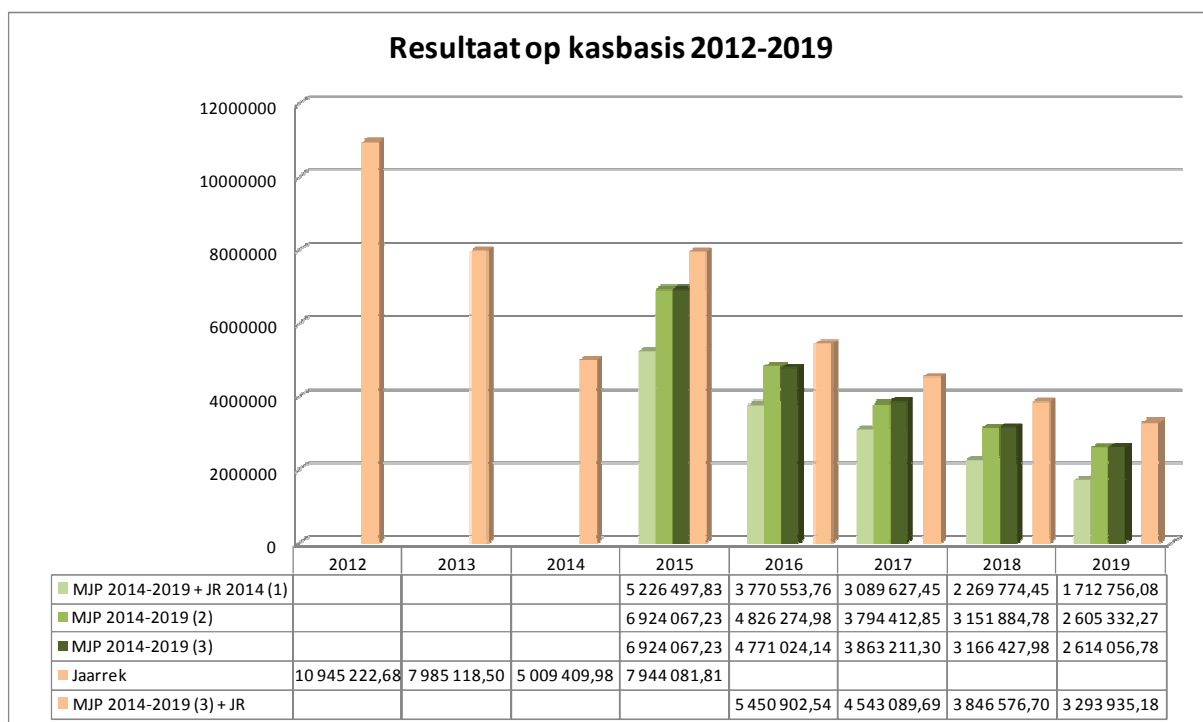
Het resultaat op kasbasis is per einde 2015 is wel degelijk positief en bedraagt meer bepaald 7,9 mio EUR. Dit is 1,0 mio EUR meer dan oorspronkelijk geraamd, wat volledig toe te schrijven is aan de hoger dan gebudgetteerde autofinancieringsmarge.

Begin 2015 bedroeg het resultaat op kasbasis nog 5,0 mio EUR. In 2015 is het resultaat op kasbasis dus aangevuld geworden met 2,9 mio EUR. Dit als gevolg van een positieve autofinancieringsmarge en een investeringsbudget dewelke resulteert in een netto-ontvangst.

Het resultaat, zoals het voortvloeit uit de jaarrekening 2015, heeft volgende impact op het resultaat op kasbasis van de meerjarenplanning:

- De hoger dan geraamde autofinancieringsmarge (+1,1 mioEUR) 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 investeringsrekening resulteert in een stijging van 434 kEUR van het investeringsbudget 2014-2019 (in hoofdzaak veroorzaakt door de intekening op de kapitaalsverhoging van Gaselwest en Figga in 2015). Een stijging van het investeringsbudget heeft een negatieve impact op het resultaat op kasbasis per einde 2019.

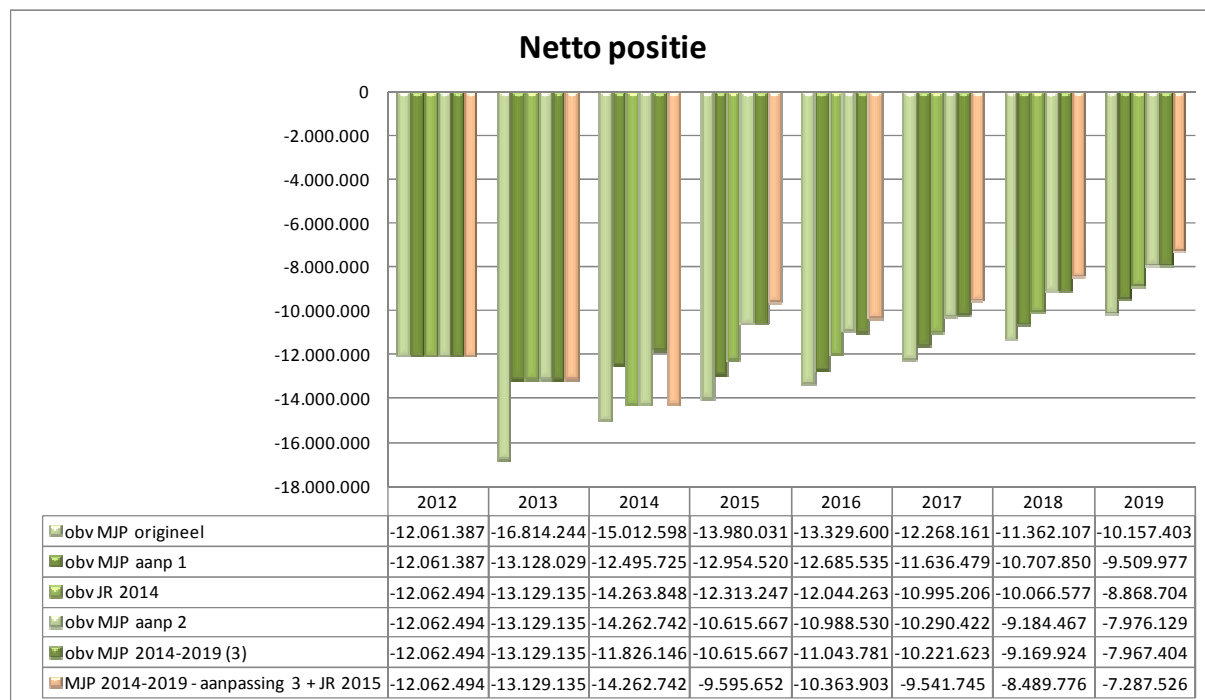
Per einde 2019 zal (bij gelijkblijvende omstandigheden) het resultaat op kasbasis aldus 3,3 mio EUR. Dit is 0,7 mio EUR meer dan hetgeen opgenomen is in de huidige meerjarenplanning en is dus te verklaren door het resultaat 2015.



F. De netto-positie

De “netto-positie” definiëren we als de uitstaande schuld verminderd met het resultaat op kasbasis. Het gestegen resultaat op kasbasis brengt ook een gewijzigde, en dus positievere, netto-positie met

zich mee. Deze zal (bij gelijkblijvende omstandigheden) per einde 2015 negatief zijn, maar beperkt tot -7,2 mio EUR. Begin 2013 was deze netto-positie -12,1 mio EUR.



Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

3.2. Financiële nota

Exploitatierkening (J2)

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 85 / O Anzegem

Serr : Sanja Nuyffens

Fin. beheerder: Leidi Van Doorne

	Jaarrekening			Finthudget			Initieel budget		
	Uitgeven	Ontvangsten	Saldo	Uitgeven	Ontvangsten	Saldo	Uitgeven	Ontvangsten	Saldo
OU: Algemene financiering	594.149,92	13.380.210,40	12.786.060,48	614.410,60	13.282.169,06	12.667.758,46	609.707,20	12.151.470,62	11.541.763,42
O1: Mens	3.880.753,35	1.987.520,70	-1.893.132,65	3.997.746,18	1.999.086,89	-1.998.659,29	3.973.767,99	2.083.489,33	-1.890.278,66
O2: Ruimte	4.060.557,01	1.383.786,53	-2.676.780,48	4.197.868,10	778.454,27	-3.419.413,83	4.142.124,97	1.188.131,33	-2.953.993,64
O3: Algemeens ondersteuning	2.471.309,19	272.931,52	2.198.377,67	2.560.606,70	235.473,80	2.325.132,90	2.627.585,52	397.515,69	2.230.069,83
O4: Andere besturen	2.506.491,33	30.073,10	-2.476.418,43	2.577.037,40	30.073,10	-2.496.964,30	2.555.941,49	0,00	-2.555.941,49
Totalen	13.513.271,00	17.054.522,25	3.541.351,25	13.897.668,98	16.325.257,12	2.427.588,14	13.909.127,17	15.820.606,97	1.911.479,80

De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34007)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
01: Mens	145.009,29	26.181,14	118.828,15	192.000,00	40.000,00	152.000,00	1.543.500,00	0,00	-1.543.500,00
02: Ruimte	1.405.497,89	2.436.596,12	1.031.098,23	-1.242.765,84	0,00	1.242.765,84	1.622.047,51	64.000,00	-1.558.047,51
03: Algemene ondersteuning	264.680,33	591.305,00	326.624,67	507.999,35	892.140,20	384.140,85	1.174.145,00	2.421.125,00	1.246.980,00
04: Andere besturen	129.067,41	17.017,65	-112.049,76	306.404,69	57.091,76	-254.312,93	532.207,29	16.500,00	-515.707,29
Totalen	1.944.254,92	3.071.099,91	1.126.844,99	-236.361,80	984.231,96	1.220.593,76	4.871.899,80	2.501.625,00	-2.370.274,80

De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe (J4)



Periode: 2015

Gemeente Antzegem (N/S 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Antzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

3.2.3. De liquiditeitenrekening

Liquiditeitenrekening (J5)



Periode: 2015
 Gemeente Anzegem (NIS 34002)
 De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem
 Secr.: Sonja Nuyttens
 Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	3.541.351,25	2.427.588,14	1.911.479,80
A. Uitgaven	13.513.271,00	13.897.668,98	13.909.127,17
B. Ontvangsten	17.054.622,25	16.325.257,12	15.820.606,97
1.a. Belastingen en boetes	10.129.230,38	10.039.499,57	9.791.848,92
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	6.925.391,87	6.285.757,55	6.028.758,05
II. Investeringsbudget (B-A)	1.126.844,99	1.220.593,76	-2.370.274,80
A. Uitgaven	1.944.254,92	-236.361,80	4.871.899,80
B. Ontvangsten	3.071.099,91	984.231,96	2.501.625,00
III. Andere (B-A)	-1.733.524,73	-1.733.524,73	-1.733.512,65
A. Uitgaven	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
1. Aflossing financiële schulden	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
a. Periodieke aflossingen	1.733.524,73	1.733.524,73	1.733.512,65
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)	2.934.671,51	1.914.657,17	-2.192.307,65
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	5.009.410,30	5.009.410,30	6.777.533,90
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	7.944.081,81	6.924.067,47	4.585.226,25
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
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	7.944.081,81	6.924.067,47	4.585.226,25

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

3.3. Samenvatting van de algemene rekeningen

3.3.1. De balans

Schema J6: Balans



Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Periode: 2015

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

ACTIVA	2015	2014
I. Vlottende activa	10.855.759,64	9.658.412,29
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.525.398,51	8.129.550,43
B. Vorderingen op korte termijn	2.330.361,13	1.528.861,86
1. Vorderingen uit ruiltransacties	406.827,07	435.554,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.923.534,06	1.093.307,86
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	59.953.018,69	59.443.096,23
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	14.646.085,77	12.963.131,17
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	14.638.148,26	12.955.193,66
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	45.169.975,40	46.425.100,62
1. Gemeenschapsgoederen	44.222.697,12	45.367.484,12
a. Terreinen en gebouwen	30.378.676,65	31.092.671,53
b. Wegen en overige infrastructuur	12.823.501,48	12.788.840,52
c. Installaties, machines en uitrusting	426.013,54	470.227,01
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	594.506,45	1.015.745,06
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	947.278,28	1.057.616,50
a. Terreinen en gebouwen	640.766,85	749.909,49
b. Roerende goederen	306.511,43	307.707,01
D. Immateriële vaste activa	136.957,52	54.864,44
III. TOTAAL ACTIVA	70.808.778,33	69.101.508,52

PASSIVA	2015	2014
I. Schulden	20.727.278,40	24.198.127,29
A. Schulden op korte termijn	4.912.473,34	6.658.373,72
1. Schulden uit ruiltransacties	2.041.883,46	4.548.227,47
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	275.866,36	275.866,36
b. Financiële schulden	15.423,18	20.104,46
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	1.750.593,92	4.252.256,65
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.145.660,73	376.640,88
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.724.929,15	1.733.505,37
B. Schulden op lange termijn	15.814.805,06	17.539.753,57
1. Schulden uit ruiltransacties	15.814.805,06	17.539.753,57
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	15.814.805,06	17.539.753,57
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	50.081.499,93	44.903.381,23
III. TOTAAL PASSIVA	70.808.778,33	69.101.508,52

Overzicht filtering

Jaar : 2015

Balans type : PERIODE

Periode van : Openingsperiode

Periode tot : Afsluitingsperiode

Afronden : neen

Saldering algemene rekeningen : ja

3.3.2. De staat van opbrengsten en kosten

Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten



Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Periode: 2015

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	2015	2014
I. Kosten	15.383.874,28	15.663.807,10
A. Operationele kosten	14.743.679,89	14.585.698,81
1. Goederen en diensten	3.136.474,91	3.154.663,28
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.974.956,45	6.049.400,93
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.775.692,71	1.992.014,76
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	3.827.250,03	3.373.311,20
6. Andere operationele kosten	29.305,79	16.308,64
B. Financiële kosten	545.283,82	662.415,84
C. Uitzonderlijke kosten	94.910,57	415.692,45
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.932,37	213.289,02
2. Toegestane investeringsubsidies	92.978,20	202.403,43
II. Opbrengsten	17.744.876,81	17.038.134,03
A. Operationele opbrengsten	15.823.488,00	15.678.235,03
1. Opbrengsten uit de werking	915.710,85	892.613,76
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.129.230,38	10.137.025,79
3. Werkingssubsidies	4.698.958,69	4.590.603,14
a. Algemene werkingssubsidies	2.760.426,28	2.663.683,68
b. Specifieke werkingssubsidies	1.938.532,41	1.926.919,46
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	79.588,08	57.992,34
B. Financiële opbrengsten	1.482.694,51	855.999,13
C. Uitzonderlijke opbrengsten	438.694,30	503.899,87
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.361.002,53	1.374.326,93
A. Operationeel overschot of tekort	1.079.808,11	1.092.536,22
B. Financieel overschot of tekort	937.410,69	193.583,29
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	343.783,73	88.207,42
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.361.002,53	1.374.326,93
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	2.361.002,53	1.374.326,93

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

4. Toelichting bij de jaarrekening

Exploitatierkening per beleidsdomein (T1)

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
I. Uitgaven	13.513.271,00	594.149,92	3.880.753,35	4.060.567,01	2.471.309,19	2.506.491,53
A. Operationele uitgaven	12.967.987,18	48.866,10	3.880.753,35	4.060.567,01	2.471.309,19	2.506.491,53
1. Goederen en diensten	3.136.474,91	44.473,73	701.546,28	1.371.056,81	993.045,98	25.352,11
2. Bezoeken, sociale lasten en pensioenen	5.974.956,45	0,00	2.590.145,60	1.916.010,68	1.453.349,79	15.450,38
4. Toegestane werkingsubsidies	3.827.250,03	0,00	589.061,47	773.499,52	0,00	2.464.689,04
5. Andere operationele uitgaven	29.305,79	4.392,37	0,00	0,00	24.913,42	0,00
B. Financiële uitgaven	545.283,82	545.283,82	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten	1.705.462,25	13.380.210,40	1.987.670,70	1.383.865,53	272.931,52	30.073,10
A. Operationele ontvangsten	15.823.489,00	13.298.704,13	1.987.571,72	234.207,53	272.931,52	30.073,10
1. Ontvangsten uit de werking	915.710,85	0,00	648.133,57	210.385,79	56.591,49	0,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.129.230,36	10.129.230,36	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Aanvullende belastingen	9.530.609,07	9.530.609,07	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de aanroerende voorheffing	4.834.765,46	4.834.765,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.447.375,05	4.447.375,05	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	248.468,06	248.468,06	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	598.622,31	598.622,31	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingsubsidies	4.698.958,69	3.169.473,75	1.330.891,79	9.495,46	189.097,59	0,00
a. Algemene werkingsubsidies	2.760.426,28	2.760.426,28	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciebank	2.539.112,04	2.539.112,04	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingsubsidies	221.284,24	221.284,24	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingsubsidies	1.938.532,41	409.047,47	1.330.891,79	9.495,46	189.097,59	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	79.588,08	0,00	8.546,36	13.726,28	27.242,34	30.073,10
B. Financiële ONTVANGSTEN	1.231.134,25	81.506,27	48,98	1.149.579,00	0,00	0,00
III. Saldo	3.541.351,25	12.786.060,48	-1.893.132,65	-2.676.780,48	-2.198.377,67	-2.476.418,43

27/04/2016 17:24

1/1

Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)



Periode: 2015
 Gemeente Anzegem (NIS 34002)
 De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem
 Secr.: Sonja Nuyttens
 Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Code	Jaarrek. 2015	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013
I. Uitgaven		13.513.271,00	13.256.099,89	13.403.746,58
A. Operationele uitgaven		12.967.987,18	12.593.684,05	12.635.517,84
1. Goederen en diensten	60/1	3.136.474,91	3.154.663,28	3.074.882,20
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	5.974.956,45	6.049.400,93	5.962.719,49
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	190.404,96
4. Toegestane werkingsubsidies	649	3.827.250,03	3.373.311,20	3.374.001,65
5. Andere operationele uitgaven	640/7	29.305,79	16.308,64	33.509,54
B. Financiële uitgaven	65	545.283,82	662.415,84	768.228,74
II. Ontvangsten		17.054.622,25	16.226.840,69	14.252.734,20
A. Operationele ontvangsten		15.823.488,00	15.678.235,03	13.585.305,04
1. Ontvangsten uit de werking	70	915.710,85	892.613,76	809.347,55
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	10.129.230,38	10.137.025,79	8.347.442,60
a. Aanvullende belastingen		9.530.608,07	9.531.657,16	7.966.205,01
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	4.834.766,96	4.497.848,54	4.459.911,77
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	4.447.375,05	4.793.161,19	3.264.621,45
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	248.466,06	240.647,43	241.671,79
b. Andere belastingen	731/9	598.622,31	605.368,63	381.237,59
3. Werkingsubsidies	740	4.698.958,69	4.590.603,14	4.363.179,21
a. Algemene werkingsubsidies		2.760.426,28	2.663.683,68	2.618.743,52
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	2.539.142,04	2.442.399,44	2.397.459,28
3. Overige algemene werkingsubsidies	7402/4	221.284,24	221.284,24	221.284,24
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	1.938.532,41	1.926.919,46	1.744.435,69
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	79.588,08	57.992,34	65.335,68
B. Financiële ontvangsten	75	1.231.134,25	548.605,66	667.429,16
III. Saldo		3.541.351,25	2.970.740,80	848.987,62

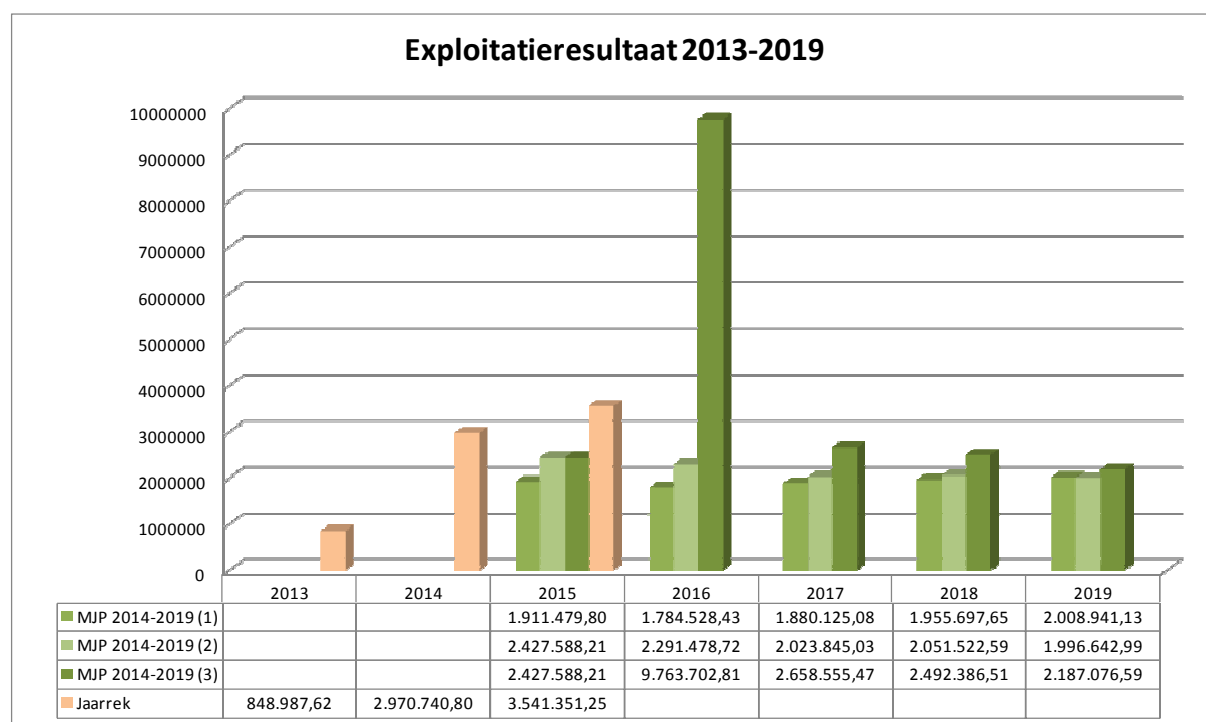
De exploitatierekening: verklaring materiële verschillen

1. Exploitatieresultaat: bedrag en evolutie

Het exploitatieresultaat 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 2015 bedraagt het positief saldo op de exploitatie 3,5 mio EUR en ligt daarmee zo'n 1,1 mio EUR boven de meest recente raming.

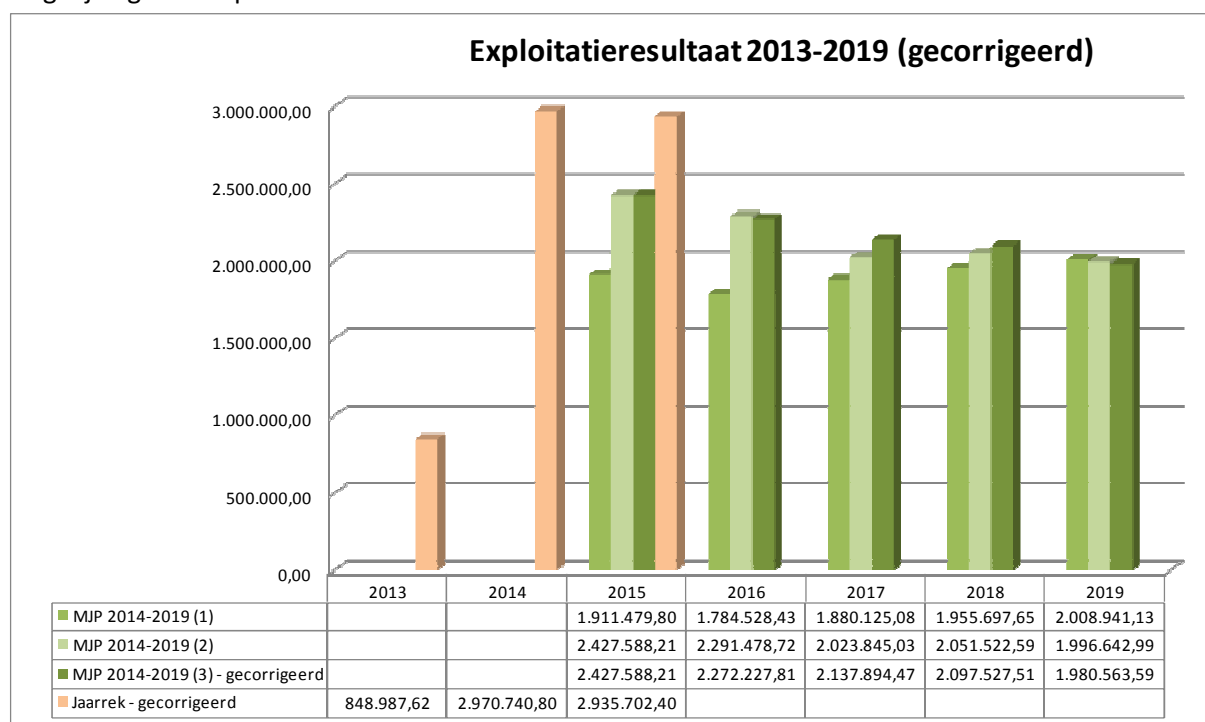
Exploitatierekening	BW 2015	JR2015	Vershil	Bestedingsgraad
I. Uitgaven	13 897 669	13 513 271	-384 398	97%
A. Operationele uitgaven	13 347 299	12 967 987	-379 312	97%
1. Goederen en diensten	3 375 944	3 136 475	-239 469	93%
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6 043 949	5 974 956	-68 992	99%
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0	0	#DEEL/0!
4. Toegestane werkingssubsidies	3 876 315	3 827 250	-49 065	99%
5. Andere operationele uitgaven	51 091	29 306	-21 786	57%
B. Financiële uitgaven	550 370	545 284	-5 086	99%
II. Ontvangsten	16 325 257	17 054 622	729 365	104%
A. Operationele ontvangsten	15 703 276	15 823 488	120 212	101%
1. Ontvangsten uit de werking	874 910	915 711	40 801	105%
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10 039 500	10 129 230	89 731	101%
3. Werkingssubsidies	4 711 115	4 698 959	-12 157	100%
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0	0	#DEEL/0!
5. Andere operationele ontvangsten	77 751	79 588	1 837	102%
B. Financiële ontvangsten	621 981	1 231 134	609 153	198%
III. Exploitatiesaldo	2 427 588	3 541 351	1 113 763	



Het exploitatiesaldo 2015 ligt hoger dan de voorgaande jaren en is eveneens hoger dan de geraamde waarden voor de volgende jaren (met uitzondering van 2016). De verklaring van dit hoog exploitatiesaldo in 2015 is onder andere toe te schrijven aan een uitzonderlijk toegekend dividend door FIGGA (tbv 606 kEUR), hetwelk aangewend werd voor de financiering van de kapitaalsverhoging van Gaselwest en van Figga. Dit uitzonderlijk dividend heeft dus geen kasbeweging tot gevolg gehad, maar werd onmiddellijk aangewend om een investering te realiseren.

Het exploitatieresultaat van 2016 tem 2019 is eveneens beïnvloed door éénmalige ontvangsten. Immers, in de jaren 2016 en 2019 zijn er de te verwachten schadevergoedingen dewelke uitbetaald worden ihkv de heropbouw van de kerk.

Uitzuivering van deze twee bovengenoemde éénmalige ontvangsten levert een betere vergelijkingsbasis op:



Na uitzuivering van bovengenoemd éénmalig effect, ligt het exploitatieresultaat in lijn met dat van 2014 en zo'n 508 kEUR hoger dan de meest recente raming.

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

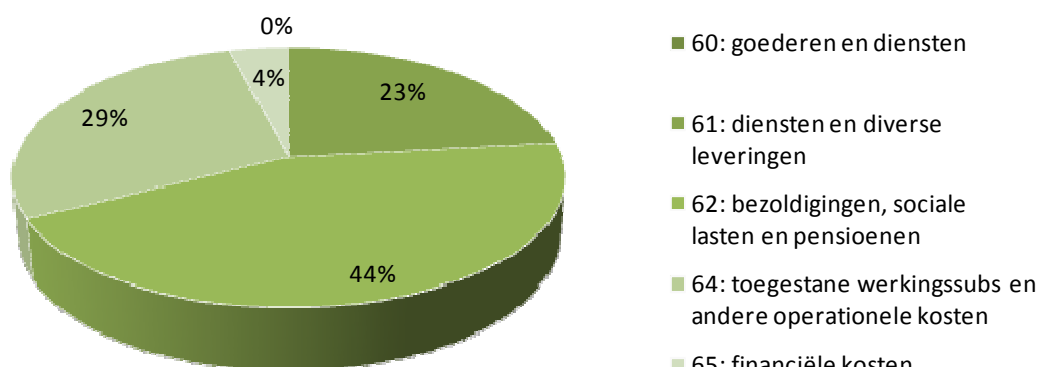
2. De exploitatieuitgaven

2.1. Algemeen

a) Samenstelling

In 2015 bedragen de exploitatieuitgaven 13,5 mio EUR. Het grootste deel van deze uitgaven (44%) zijn personeelsgerelateerde uitgaven. Verder vormen ook de werkingsuitgaven (23%) en de toegestane werkingsubsidies (29%) belangrijke uitgavenposten.

JR 2015 - Samenstelling uitgaven totaal: 13,5 mio EUR



b) Vergelijking uitvoeringscijfer met de meest recente raming en bestedingsgraad per beleidsdomein

De exploitatie-uitgaven vertegenwoordigen in 2015 een bedrag 13,5 mio EUR en liggen daarmee 384 kEUR onder het gebudgetteerde (-2.8%).

Rubriek	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
61 Diensten en diverse leveringen	3 375 944	3 136 475	-239 469	92,9%
62 Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6 043 949	5 974 956	-68 992	98,9%
64 Toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten	3 927 406	3 856 556	-70 851	98,2%
65 Financiële kosten	550 370	545 284	-5 086	99,1%
Eindtotaal	13 897 669	13 513 271	-384 398	97,2%

De bestedingsgraad van de exploitatie-uitgaven bedraagt aldus 97,2%. Onderstaande tabel toont de bestedingsgraad per beleidsdomein.

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
00 Algemene financiering	614 411	594 150	-20 261	96,7%
01 Mens	3 997 746	3 880 753	-116 993	97,1%
02 Ruimte	4 197 868	4 060 567	-137 301	96,7%
03 Algemene ondersteuning	2 560 607	2 471 309	-89 298	96,5%
04 Andere besturen	2 527 037	2 506 492	-20 546	99,2%
Eindtotaal	13 897 669	13 513 271	-384 398	97,2%

c) Evolutie

Waar in 2014 de exploitatieuitgaven ietwat gedaald waren, zijn deze in 2015 opnieuw gestegen met zo'n 1,94%.

exploitatieuitgaven	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	13.403.747	13.256.100	13.513.271	14.153.913	14.233.571	14.401.412	14.594.857
evolutie in EUR		-147.647	257.171	640.642	79.658	167.841	193.445
evolutie in %		-1,10%	1,94%	4,74%	0,56%	1,18%	1,34%
evolutie in% gecumuleerd		-1,10%	1,94%	6,68%	7,24%	8,42%	9,77%

2.2. Rubriek 60/1: Goederen en diensten

a) Inhoud

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;
- ...

b) Vergelijking uitvoeringscijfer met de meest recente raming en bestedingsgraad per beleidsdomein

De uitgaven goederen en diensten vertegenwoordigen in 2015 een bedrag van 3,1 EUR en liggen daarmee 239 k EUR onder het gebudgetteerde.

De bestedingsgraad is aldus 92,9%. De bestedingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
00 Algemene financiering	44 540	44 474	-67	99,9%
01 Mens	758 389	701 546	-56 843	92,5%
02 Ruimte	1 492 238	1 371 057	-121 181	91,9%
03 Algemene ondersteuning	1 049 827	993 046	-56 781	94,6%
04 Andere besturen	30 950	26 352	-4 598	85,1%
Eindtotaal	3 375 944	3 136 475	-239 469	92,9%

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

- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor kantooruitgaven (-17 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor ICT (-6 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor kosten van betwiste zaken (-8 kEUR);
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor verzekeringen (-8 kEUR)
- De lager dan gebudgetteerde beleidsuitgaven (-134 kEUR). Vooral volgende verschillen vallen hierbij op:
 - Uitgaven groendienst en dienst wegen: -95 kEUR:
 - Onderhoud wegen – uitbestede prestaties: -22 kEUR;
 - Onderhoud wegen – sneeuw en ijselbestrijding: - 27 kEUR;
 - Uitgaven verkeerssignalisatie: -11 kEUR;
 - Uitgaven parken en plantsoenen: -23 kEUR;
 - De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor brandstoffen voor voertuigen (-8 kEUR);
 - Uitgaven dienst gebouwen: -24 kEUR:
 - Uitgaven voor de nutsvoorzieningen voor gebouwen: -10 kEUR;
 - Onderhoud en herstellingen gebouwen en terreinen: -13 kEUR.
 - Uitgaven “feestelijkheden”: -13 kEUR (: oa geen kerstverlichting).

- Daarnaast kan er vastgesteld worden dat de verschillende diensten, waarschijnlijk vanuit het voorzichtigheidsprincipe, hun vooropgestelde budget niet volledig hebben benut:
 - Uitgaven bibliotheek (in hoofdzaak aankoop collectie): - 5 KEUR;
 - Uitgaven cultuur (in hoofdzaak uitgaven ihkv het gemeenschapscentrum): -13 KEUR;
 - Uitgaven sport (ihkv georganiseerde activiteiten): -10 KEUR;
 - Uitgaven buitenschoolse kinderopvang (materiaal + begeleiding): -5 KEUR;
 - Uitgaven sociaal Welzijn: -5 KEUR.

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2015 voor goederen, diensten en diverse leveringen bedragen dus 3,1 mio EUR en liggen daarmee op hetzelfde niveau van 2014.

Het feit dat deze uitgaven niet stijging in vergelijking met 2014 is te verklaren door de overheveling van de gemeentelijke brandweerdienst naar de hulpverleningszone Fluvia per 1 januari 2015. Zo'n 120 kEUR van deze uitgaven verschoven hierdoor van klasse 60/61 naar klasse 64.

Deze uitgaven vertegenwoordigen zo'n 23% van de totale exploitatieuitgaven en kennen een gemiddelde jaarlijkse groei van ca 2,0%.

Klasse 60/61	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	3.074.882	3.154.663	3.136.475	3.521.123	3.437.448	3.520.043	3.527.920
evolutie in EUR		79.781	-18.188	384.648	-83.675	82.595	7.878
evolutie in %		2,59%	-0,58%	12,26%	-2,38%	2,40%	0,22%
evolutie in% gecumuleerd		2,59%	-0,58%	11,69%	9,31%	11,71%	11,94%
aandeel in totale kosten	22,94%	23,80%	23,21%	24,88%	24,15%	24,44%	24,17%

2.3. Rubriek 62: Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

a) Inhoud

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,...

b) Vergelijking uitvoeringscijfer met de meest recente raming en bestedingsgraad per beleidsdomein

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen vertegenwoordigen in 2015 een bedrag van 6,0 mio EUR en liggen daarmee 69 kEUR onder het gebudgetteerde (-1.1%).

De bestedingsgraad is aldus 98,9%. De bestedingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
01 Mens	2 625 357	2 590 146	-35 212	98,7%
02 Ruimte	1 923 952	1 916 011	-7 942	99,6%
03 Algemene ondersteuning	1 479 189	1 453 350	-25 839	98,3%
04 Andere besturen	15 450	15 450	0	100,0%
Eindtotaal	6 043 949	5 974 956	-68 992	98,9%

De 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”) (-44 kEUR).
Opgemerkt dient te worden, dat deze lagere uitgaven aan ontvangstenzijde gecompenseerd worden door lagere ontvangsten mbt de subsidiëring van het onderwijzend personeel.
- De lager dan gebudgetteerde uitgaven voor maaltijdcheques (-11 kEUR)

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2015 voor bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen bedragen dus 6,0 mio EUR en liggen daarmee iets lager dan de personeelsuitgaven in 2014. Dit is ook hier te verklaren door de overheveling van de gemeentelijke brandweerdienst naar de hulpverleningszone Fluvia per 1 januari 2015. Zo'n 220 kEUR van deze uitgaven verschoven hierdoor van klasse 62 naar klasse 64. De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen vertegenwoordigen zo'n 44% van de totale exploitatieuitgaven en kennen een gemiddelde jaarlijkse groei van 2,0%.

Klasse 62	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	5.962.719	6.049.401	5.974.956	6.299.795	6.440.832	6.501.662	6.635.553
evolutie in EUR		86.681	-74.444	324.839	141.036	60.830	133.891
evolutie in %		1,45%	-1,23%	5,44%	2,24%	0,94%	2,06%
evolutie in% gecumuleerd		1,45%	0,22%	5,66%	7,90%	8,84%	10,90%
aandeel in totale kosten	44,49%	45,63%	44,22%	44,51%	45,25%	45,15%	45,47%

2.4. Rubriek 64: Toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten

a) Inhoud

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).

b) Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming

De toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten vertegenwoordigen in 2015 een bedrag van 3,9 mio EUR en liggen daarmee 71 kEUR onder het gebudgetteerde.

De bestedingsgraad is aldus 98%. De bestedingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
00 Algemene financiering	19 500	4 392	-15 108	22,5%
01 Mens	614 000	589 061	-24 939	95,9%
02 Ruimte	781 678	773 500	-8 178	99,0%
03 Algemene ondersteuning	31 591	24 913	-6 678	78,9%
04 Andere besturen	2 480 637	2 464 689	-15 948	99,4%
Eindtotaal	3 927 406	3 856 556	-70 851	98,2%

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: -5 kEUR;
- De betaalde exploitatietoelage aan de kerkfabriek Sint-Jan: -10 kEUR;
- De betaalde forfaitaire tussenkomst in de werkingkosten van IMOG: -8 kEUR;
- De niet opgevraagde werkingstoelage door W13: -4 kEUR;

- De betaalde sociale toelagen: -8 kEUR;
- De betaalde toelagen voor diverse initiatieven en evenementen: -5 kEUR;
- De betaalde toelage ouderraden: -3 kEUR;
- De aangerekende roerende voorheffing: -15 kEUR (de roerende voorheffing op een gemeentelijke belegging is pas verschuldigd op vervaldatum en niet tussentijds).

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De uitgaven in 2015 voor toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten bedragen dus 3,9 mio EUR en liggen duidelijk boven het peil van 2014 (+466 kEUR) Dit is in belangrijke mate te verklaren is door de overheveling van de gemeentelijke brandweerdienst per 1 januari 2015 naar de hulpverleningszone Fluvia (exploitatie-dotatie = 296 kEUR).

De toegestane werkingssubsidies en andere operationele kosten vertegenwoordigen zo'n 29% van de totale exploitatieuitgaven en kennen een gemiddelde jaarlijkse groei van 2%.

Klasse 64	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	3.597.916	3.389.620	3.856.556	3.862.110	3.939.126	4.013.838	4.105.460
evolutie in EUR		-208.296	466.936	5.554	77.016	74.712	91.622
evolutie in %		-5,79%	13,78%	0,14%	1,99%	1,90%	2,28%
evolutie in% gecumuleerd		-5,79%	7,99%	8,13%	10,12%	12,02%	14,30%
aandeel in totale kosten	26,84%	25,57%	28,54%	27,29%	27,67%	27,87%	28,13%

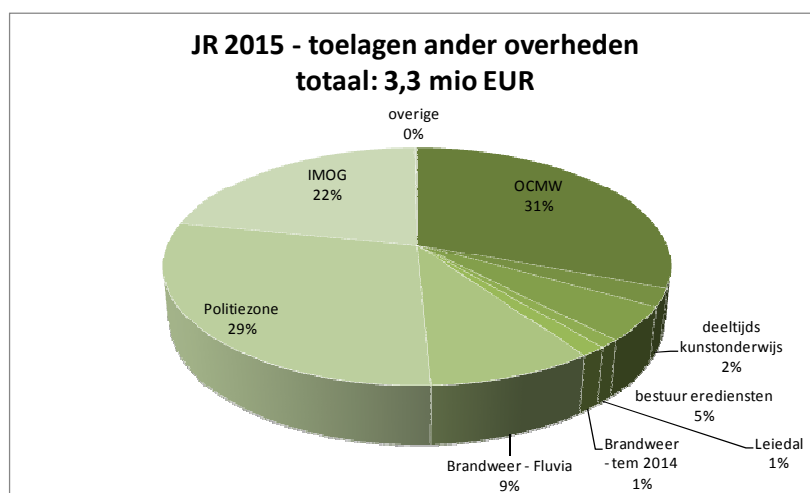
In hetgeen volgt wordt er wat dieper ingegaan op de toegestane toelagen.

- Toelagen aan andere overheden.

Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de toelagen aan de andere overheden, dewelke in 2015 totaliseren op 3,3 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	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
OCMW	1.130.000	953.500	1.016.000	926.000	964.000	991.000	1.035.000
deeltijds kunstonderwijs	76.670	76.283	78.617	80.000	80.000	80.000	80.000
bestuur erediensten	155.197	149.927	156.055	135.556	193.155	197.278	201.307
Leiedal	36.035	36.028	36.264	37.500	38.500	39.500	40.500
Brandweer - tem 2014	67.898	19.159	44.475	50.000	0	0	0
Brandweer - Fluvai	0	0	295.826	284.287	288.978	293.060	298.505
Politiezone	931.961	950.600	950.600	969.612	989.004	1.008.784	1.028.960
IMOG	604.746	630.070	718.486	777.180	790.159	809.281	825.143
overige	7.331	5.088	5.022	5.125	5.230	5.335	5.445
totaal	3.009.837	2.820.654	3.301.345	3.265.260	3.349.026	3.424.238	3.514.860
evolutie in %		-6,29%	17,04%	-1,09%	2,57%	2,25%	2,65%
evolutie in% gecumuleerd		-6,29%	10,76%	9,66%	12,23%	14,47%	17,12%



- Diverse toelagen aan gezinnen, verenigingen, instellingen, adviesraden ed.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de toelagen aan gezinnen, verenigingen, instellingen, adviesraden ed. dewelke in 2015 totaliseren op 526 kEUR.

Toelagen	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
adviesorganen	110.400	116.950	116.348	118.350	117.100	117.100	117.100
sociale toelagen (zorgtoelage,...)	190.405	191.860	182.294	170.000	170.000	170.000	170.000
gezinstoelage	70.264	68.661	56.852	75.000	75.000	75.000	75.000
vrijtijdspas	0	0	0	15.000	15.000	15.000	15.000
toelage sport (niet via sportraad)	40.400	43.400	41.650	41.900	41.900	41.900	41.900
toelage scholen	42.456	46.051	40.500	45.000	45.000	45.000	45.000
toelage ouderraden	15.540	18.227	15.264	23.850	23.850	23.850	23.850
betoelaging scholen ikv BKO	38.427	29.170	29.777	35.500	35.500	35.500	35.500
betoelaging ikv milieu	12.424	10.327	12.227	19.000	19.000	20.000	21.000
toelage ikv internat samenwerking	-250	6.000	6.894	10.000	10.000	10.000	10.000
cultuur (initiatieven en evenementen)		0	14.839	18.250	15.000	15.000	15.000
Overige	32.504	22.012	9.261	8.250	8.250	8.250	8.250
Totaal	552.569	552.657	525.905	580.100	575.600	576.600	577.600

2.5. Rubriek 65: financiële kosten

a) Inhoud

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

b) Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming

De financiële uitgaven vertegenwoordigen in 2015 een bedrag 545 kEUR en liggen daarmee 5 kEUR onder het gebudgetteerde (-0,9%).

De bestedingsgraad bedraagt aldus 99,1%. De bestedingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Bestedingsgraad
00 Algemene financiering	550 370	545 284	-5 086	99,1%
Eindtotaal	550 370	545 284	-5 086	99,1%

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De financiële kosten vertegenwoordigen in 2015 dus een bedrag van 545 kEUR. In 2019 vermindert dit tot 326 kEUR. Deze uitgaven nemen daarmee ca 4% van de totale exploitatieuitgaven voor hun rekening (in 2019 nog slechts 2,2%).

Klasse 65	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	768.229	662.416	545.284	470.886	416.166	365.870	325.924
evolutie in EUR		-105.813	-117.132	-74.398	-54.720	-50.296	-39.946
evolutie in %		-13,77%	-17,68%	-13,64%	-11,62%	-12,09%	-10,92%
evolutie in% gecumuleerd		-13,77%	-31,46%	-45,10%	-56,72%	-68,81%	-79,72%
aandeel in totale kosten	5,73%	5,00%	4,04%	3,33%	2,92%	2,54%	2,23%

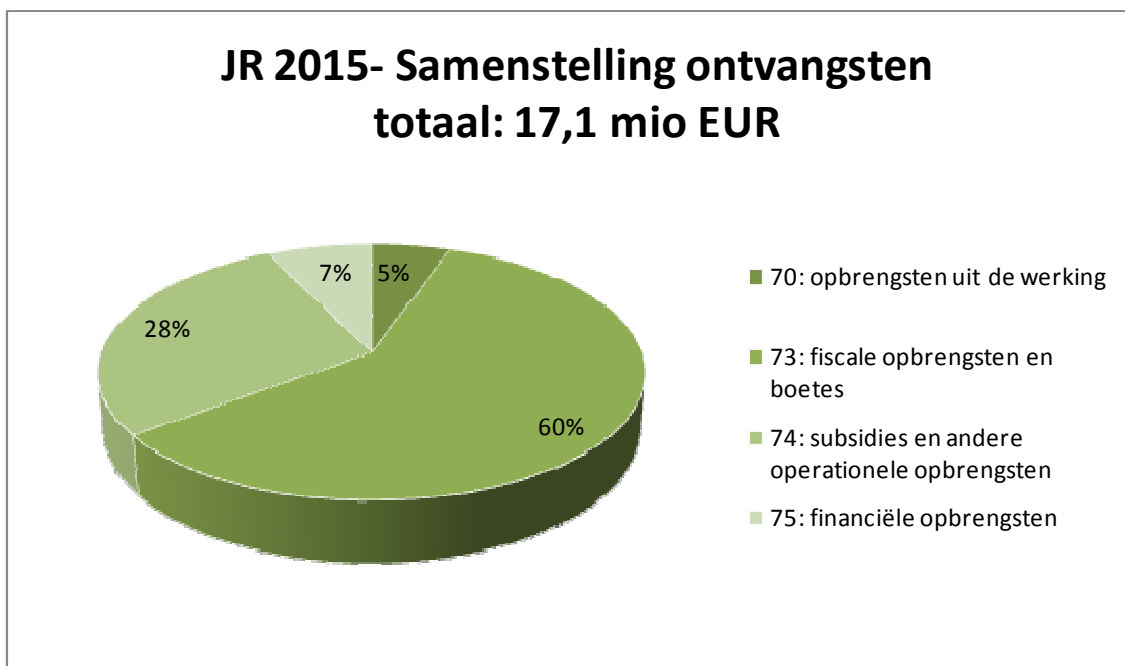
De daling van de rente-uitgaven is volledig toe te schrijven aan de optie om in deze legislatuur geen nieuwe leningen aan te gaan, maar integendeel de plannen te realiseren met de bestaande reserves.

3. Samenstelling van de exploitatieontvangsten

3.1. Algemeen

a) Samenstelling

In 2015 bedragen de exploitatieontvangsten 17,1 mio EUR. Het grootste deel van deze uitgaven (60%) zijn fiscale opbrengsten. Verder vormen ook de ontvangen subsidies (28%) een belangrijke ontvangstencategorie. Het aandeel van de opbrengsten uit de werking (5%) en de financiële opbrengsten (7%) is aanzienlijk lager.



b) Vergelijking uitvoeringscijfer met de meest recente raming en invorderingsgraad per beleidsdomein

De exploitatie-ontvangsten vertegenwoordigen in 2015 een bedrag 17,1 mio EUR en liggen daarmee 729 kEUR boven het gebudgetteerde.

De verklaring van deze hoger dan gebudgetteerde ontvangsten is in hoofdzaak toe te schrijven aan een uitzonderlijk toegekend dividend door FIGGA (tbv 606 kEUR), hetwelk aangewend werd voor de financiering van de kapitaalsverhoging van Gaselwest en van Figga. Dit uitzonderlijk dividend heeft dus geen kasbeweging tot gevolg gehad, maar werd onmiddellijk aangewend om een investering te realiseren.

Rubriek	BW 2015	JR 2015	Vershil	Vor-dering%
70 Verkopen en dienstprestaties	874 910	915 711	40 801	104,7%
73 Fiscale opbrengsten en boetes	10 039 500	10 129 230	89 731	100,9%
74 Subsidies en andere operationele opbrengsten	4 788 866	4 778 547	-10 320	99,8%
75 Financiële opbrengsten	621 981	1 231 134	609 153	197,9%
Eindtotaal	16 325 257	17 054 622	729 365	104,5%

In vergelijking met de meest recente budgetwijziging werd het ontvangstenbudget overschreden met 4,5%. Onderstaande tabel toont de invorderingsgraad per beleidsdomein.

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invorderingsgraad
00 Algemene financiering	13 282 169	13 380 210	98 041	100,7%
01 Mens	1 999 087	1 987 621	-11 466	99,4%
02 Ruimte	778 454	1 383 787	605 332	177,8%
03 Algemene ondersteuning	235 474	272 932	37 458	115,9%
04 Andere besturen	30 073	30 073	0	100,0%
Eindtotaal	16 325 257	17 054 622	729 365	104,5%

c) *Evolutie*

Onderstaande tabel toont de evolutie van de exploitatieontvangsten over de periode 2013-2019.

exploitatieontvangsten	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	14.252.734	16.226.841	17.054.622	23.917.617	16.892.127	16.893.799	16.781.933
evolutie in EUR		1.974.106	827.782	6.862.994	-7.025.490	1.672	-111.865
evolutie in %		13,85%	5,10%	40,24%	-29,37%	0,01%	-0,66%
evolutie in% gecumuleerd		13,85%	5,10%	45,34%	15,97%	15,98%	15,32%

In de jaar op jaar evolutie van de ontvangsten is niet onmiddellijk een patroon te herkennen. Dit is in hoofdzaak toe te schrijven aan volgende zaken:

- De incohiering door de federale overheid van de aanvullende personenbelasting kende in 2013 en 2014 een grillig patroon;
- Eenmalige ontvangsten dewelke de jaren 2015 tem 2019 kenmerken. In 2015 is er, zoals reeds hierboven aangegeven, het uitzonderlijke dividend toegekend door FIGGA en in de jaren 2016 en 2019 zijn er de te verwachten schadevergoedingen dewelke uitbetaald worden ihkv de heropbouw van de kerk. Uitzuivering van de eenmalige ontvangsten levert een betere vergelijkingsbasis op:

exploitatieontvangsten	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	14.252.734	16.226.841	16.448.973	16.426.142	16.371.466	16.498.940	16.575.421
evolutie in EUR		1.974.106	222.133	-22.832	-54.676	127.474	76.481
evolutie in %		13,85%	1,37%	-0,14%	-0,33%	0,78%	0,46%
evolutie in% gecumuleerd		13,85%	1,37%	1,23%	0,90%	1,68%	2,14%

3.2. *Rubriek 70: Ontvangsten uit de werking*

a) *Inhoud*

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

b) *Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming*

De ontvangsten uit de werking vertegenwoordigen in 2015 een bedrag van 916 kEUR en liggen daarmee 41 kEUR boven het gebudgetteerde (4,7%).

De invorderingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invorderingsgraad
01 Mens	609 766	648 134	38 368	106,3%
02 Ruimte	212 044	210 986	-1 058	99,5%
03 Algemene ondersteuning	53 100	56 591	3 491	106,6%
Eindtotaal	874 910	915 711	40 801	104,7%

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

Beleidsdomein	Beleidsveld	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invoerdin gs-grad
01 Mens	0130 Administratieve dienstverlening	0	4	4	#DEEL/0!
	0703 Openbare bibliotheken	7 516	7 683	167	102,2%
	0705 Gemeenschapscentrum	123 000	130 737	7 737	106,3%
	0710 Feesten en plechtigheden	3 750	3 857	107	102,8%
	0740 Sport	89 000	108 221	19 221	121,6%
	0750 Jeugd	26 000	25 621	-379	98,5%
	0800 Gewoon basisonderwijs	52 500	58 664	6 164	111,7%
	0874 Leerlingenvervoer	52 000	55 568	3 568	106,9%
	0945 Kinderopvang	220 000	221 556	1 556	100,7%
	0959 Overige verrichtingen betreffende ouderen	36 000	36 224	224	100,6%
Totaal 01		609 766	648 134	38 368	106,3%
02 Ruimte	0200 Wegen	60 000	59 696	-304	99,5%
	0300 Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	2 500	2 266	-234	90,6%
	0309 Overig afval- en materialenbeheer	18 380	15 894	-2 486	86,5%
	0500 Handel en middenstand	38 464	40 740	2 276	105,9%
	0521 Toerisme - Sectorondersteuning	1 100	742	-358	67,5%
	0600 Ruimtelijke planning	58 000	63 757	5 757	109,9%
	0640 Elektriciteitsvoorziening	33 000	27 360	-5 640	82,9%
	0984 Ontsmetting en openbare reiniging	600	530	-70	88,4%
Totaal 02		212 044	210 986	-1 058	99,5%
03 Algemene ondersteuning	0119 Overige algemene diensten	53 100	56 591	3 491	106,6%
Totaal 03		53 100	56 591	3 491	106,6%
Eindtotaal		874 910	915 711	40 801	104,7%

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De ontvangsten uit de werking in 2015 bedragen dus 916 kEUR en liggen daarmee zowel ietwat boven het uitvoeringscijfer van 2014 als boven de ramingen 2015-2019.

Deze ontvangsten vertegenwoordigen zo'n 5% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een eerder beperkte jaarlijkse groei.

Klasse 70	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	809.348	892.614	915.711	894.424	897.426	906.428	907.430
evolutive in EUR		83.266	23.097	-21.287	3.002	9.002	1.002
evolutive in %		10,29%	2,59%	-2,32%	0,34%	1,00%	0,11%
evolutive in% gecumuleerd		10,29%	2,59%	0,26%	0,60%	1,60%	1,71%
aandeel in totale opbrengsten	5,68%	5,50%	5,37%	3,74%	5,31%	5,37%	5,41%

3.3. Rubriek 73: Fiscale ontvangsten en boetes

a) Inhoud

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;
- ...

b) Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming

De fiscale ontvangsten bedragen in 2015 zo'n 10,1 mio EUR en liggen daarmee 90 kEUR (ofte 0,9%) boven de meest recente ramingen.

De invorderingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

AR 73				
Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invorderingsgraad
00 Algemene financiering	10 039 500	10 129 230	89 731	100,9%
Eindtotaal	10 039 500	10 129 230	89 731	100,9%

Deze hoger dan geraamde ontvangsten zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

- De hoger ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing: +67 kEUR;
- De hogere ontvangsten uit de leegstaande woningen en gebouwen: +10 kEUR.

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De fiscale ontvangsten bedragen in 2015 dus 10,1 mio EUR en liggen daarmee in lijn met het uitvoeringscijfer 2014. Wordt er verder naar de toekomst gekeken, dan stellen we vast dat door de "tax shift" deze ontvangstencategorie in absolute waarde afneemt.

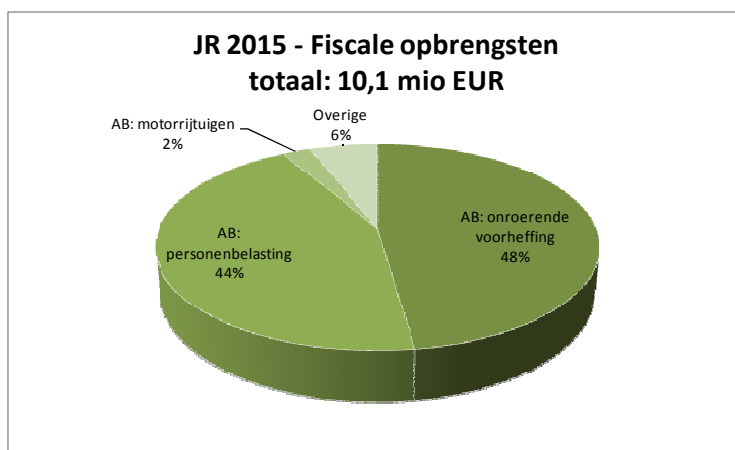
Fiscale ontvangsten vertegenwoordigen zo'n 60% van de totale exploitatieontvangsten.

Klasse 73	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	8.347.443	10.137.026	10.129.230	10.085.680	9.963.225	9.980.767	9.950.553
evolutie in EUR		1.789.583	-7.795	-43.550	-122.455	17.542	-30.214
evolutie in %		21,44%	-0,08%	-0,43%	-1,21%	0,18%	-0,30%
evolutie in% gecumuleerd		21,44%	21,36%	20,93%	19,72%	19,89%	19,59%
aandeel in totale opbrengsten	58,57%	62,47%	59,39%	42,17%	58,98%	59,08%	59,29%

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	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
AB: onroerende voorheffing	4.459.912	4.497.849	4.834.767	4.525.458	4.570.713	4.616.420	4.578.584
AB: personenbelasting	3.264.621	4.793.161	4.447.375	4.745.472	4.577.762	4.549.597	4.557.219
AB: motorrijtuigen	241.672	240.647	248.466	242.000	242.000	242.000	242.000
Overige	381.228	605.369	598.622	572.750	572.750	572.750	572.750
Klasse 73	8.347.433	10.137.026	10.129.230	10.085.680	9.963.225	9.980.767	9.950.553



3.4. Rubriek 74: subsidies en andere operationele opbrengsten

a) Inhoud

Deze rubriek omvat onder andere volgende ontvangsten:

- Het gemeentefonds;

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

b) Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming

In 2015 bedragen de subsidies en de andere operationele opbrengsten 4,8 mio EUR en liggen daarmee 10 kEUR (ofte 0,2%) beneden de meest recente ramingen.

De invorderingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invorderingsgraad
00 Algemene financiering	3 164 669	3 169 474	4 804	100,2%
01 Mens	1 389 270	1 339 438	-49 832	96,4%
02 Ruimte	22 480	23 222	742	103,3%
03 Algemene ondersteuning	182 374	216 340	33 966	118,6%
04 Andere besturen	30 073	30 073	0	100,0%
Eindtotaal	4 788 866	4 778 547	-10 320	99,8%

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De subsidies en andere operationele opbrengsten bedragen in 2015 dus 4,8 mio EUR en liggen daarmee ietwat boven het uitvoeringscijfer van 2014. Deze ontvangsten liggen wel beduidend lager dan de ramingen 2016-2019. Dit is te verklaren door de eenmalige ontvangsten dewelke in die periode gerealiseerd zullen worden (: de te verwachten schadevergoedingen dewelke uitbetaald worden ihkv de heropbouw van de kerk).

Klasse 74	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	4.428.515	4.648.595	4.778.547	12.393.597	5.496.558	5.477.686	5.395.033
evolutie in EUR		220.081	129.951	7.615.050	-6.897.038	-18.872	-82.653
evolutie in %		4,97%	2,80%	159,36%	-55,65%	-0,34%	-1,51%
evolutie in% gecumuleerd		4,97%	7,77%	167,12%	111,47%	111,13%	109,62%
aandeel in totale opbrengsten	31,07%	28,65%	28,02%	51,82%	32,54%	32,42%	32,15%

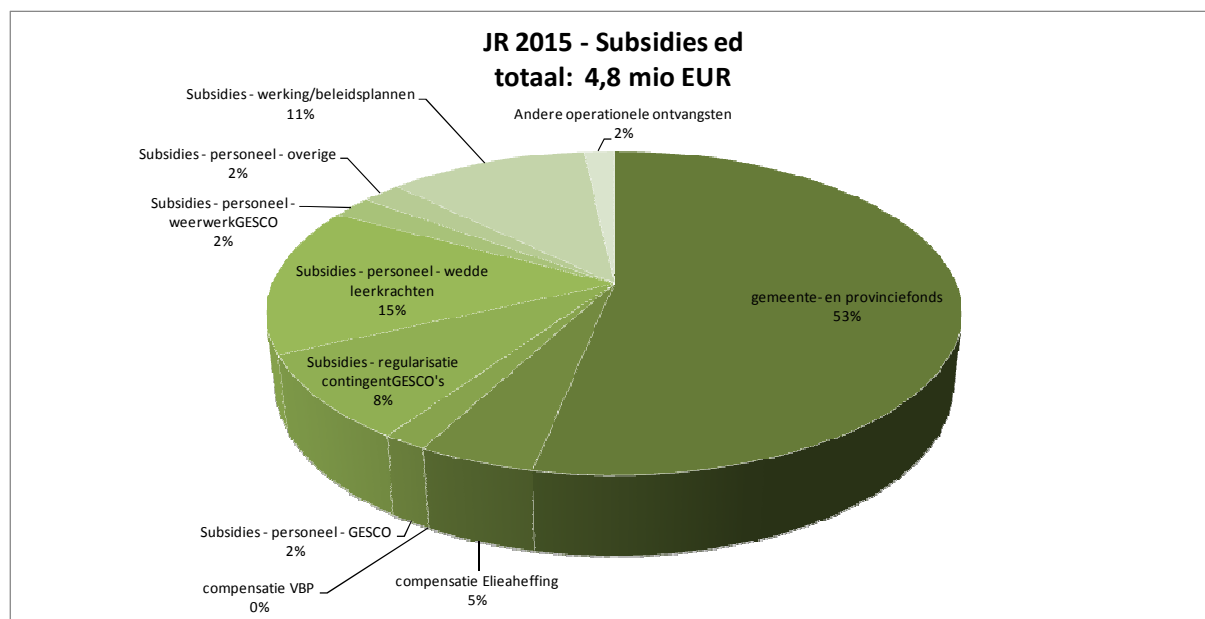
De uitgezuiverde cijfers leveren een betere vergelijkingsbasis op:

Klasse 74	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	4.428.515	4.648.595	4.778.547	4.902.122	4.975.897	5.082.827	5.188.520
evolutie in EUR		220.081	129.951	123.575	73.776	106.930	105.693
evolutie in %		4,97%	2,80%	2,59%	1,50%	2,15%	2,08%
evolutie in% gecumuleerd		4,97%	7,77%	10,35%	11,86%	14,01%	16,08%
aandeel in totale opbrengsten	31,07%	28,65%	28,02%	20,50%	29,46%	30,09%	30,92%

Deze ontvangsten vertegenwoordigen zo'n 28% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een jaarlijkse groei van circa 2%.

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

Klasse 74	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
gemeente- en provinciefonds	2.397.459	2.442.399	2.539.142	2.623.040	2.714.847	2.809.868	2.908.214
compensatie Elieaheffing	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284	221.284
compensatie VBP	0	0	0	248.851	248.851	248.851	248.851
Subsidies - personeel - GESCO	323.856	338.003	84.505	0	0	0	0
Subsidies - regularisatie contingentG	0	0	409.047	545.397	545.397	545.397	545.397
Subsidies - personeel - wedde leerkr	724.808	736.920	708.243	767.000	782.000	798.000	814.000
Subsidies - personeel - weerwerkGES	98.149	90.885	103.753	99.960	101.959	103.998	106.078
Subsidies - personeel - overige		45.723	104.592	20.000	20.000	20.000	20.000
Subsidies - werking/beleidsplannen	597.622	715.388	528.391	330.994	295.735	289.735	278.735
Schadevergoedingen - kerk			0	7.491.475	520.661	394.859	206.513
Andere operationele ontvangsten	65.336	57.992	79.588	45.596	45.588	45.458	46.725
Klasse 74	4.428.515	4.648.595	4.778.547	12.393.597	5.496.322	5.477.450	5.395.796



3.5. Rubriek 75: Financiële ontvangsten

a) Inhoud

Deze rubriek omvat onder andere volgende ontvangsten:

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

b) Vergelijking uitvoeringscijfer 2015 met de meest recente raming

In 2015 bedragen de financiële ontvangsten 1,2 mio EUR en liggen daarmee 609 kEUR boven de meest recente ramingen.

De verklaring van deze hoger dan gebudgetteerde ontvangsten is, zoals reeds boven aangegeven, in hoofdzaak toe te schrijven aan een uitzonderlijk toegekend dividend door FIGGA (tbv 606 kEUR), hetwelk aangewend werd voor de financiering van de kapitaalsverhoging van Gaselwest en van Figga. Dit uitzonderlijk dividend heeft dus geen kasbeweging tot gevolg gehad, maar werd onmiddellijk aangewend om een investering te realiseren.

De invorderingsgraad per beleidsdomein ziet er als volgt uit:

Beleidsdomein	BW 2015	JR 2015	Vershil	Invorderingsgraad
00 Algemene financiering	78 000	81 506	3 506	104,5%
01 Mens	51	49	-2	96,1%
02 Ruimte	543 930	1 149 579	605 649	211,3%
Eindtotaal	621 981	1 231 134	609 153	197,9%

c) Evolutie 2013-2019 en aandeel in het totaal

De financiële ontvangsten bedragen in 2015 dus 1,2 mio EUR en liggen daarmee beduidend boven zowel het uitvoeringcijfer uit het verleden als de verwachte toekomstige cijfers.

Klasse 75	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	667.429	548.606	1.231.134	543.916	534.918	528.918	528.918
evolutie in EUR		-118.824	682.529	-687.218	-8.998	-6.000	0
evolutie in %		-17,80%	124,41%	-55,82%	-1,65%	-1,12%	0,00%
evolutie in% gecumuleerd		-17,80%	106,61%	50,79%	49,13%	48,01%	48,01%
aandeel in totale opbrengsten	4,68%	3,38%	7,22%	2,27%	3,17%	3,13%	3,15%

Uitzuivering van het eenmalig toegekend dividend in 2015, levert een betere vergelijkingsbasis op:

Klasse 75	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
Totaal in EUR	667.429	548.606	625.485	543.916	534.918	528.918	528.918
evolutie in EUR		-118.824	76.880	-81.569	-8.998	-6.000	0
evolutie in %		-17,80%	14,01%	-13,04%	-1,65%	-1,12%	0,00%
evolutie in% gecumuleerd		-17,80%	-3,79%	-16,83%	-18,48%	-19,61%	-19,61%
aandeel in totale opbrengsten	4,68%	3,38%	3,67%	2,27%	3,17%	3,13%	3,15%

Deze ontvangsten vertegenwoordigen zo'n 3% van de totale exploitatieontvangsten en kennen een dalend verloop.

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

financiële ontvangsten	JR 2013	JR 2014	JR 2015	BW 2016	MJP 2017 (3)	MJP 2018 (3)	MJP 2019 (3)
opbr uit vlottende activa	98.675	35.754	81.506	27.000	18.000	12.000	12.000
opbr uit fin activa - Gaselwest	461.628	467.730	488.387	463.800	463.800	463.800	463.800
opbr uit fin activa - FIGGA	107.077	45.073	661.192	53.064	53.064	53.064	53.064
opbr uit fin activa - overige	49	49	49	52	54	54	54
Totaal	667.429	548.606	1.231.134	543.916	534.918	528.918	528.918

Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (T13)

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34007)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuytens

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	617.213,97	0,00	617.213,97	0,00	0,00
A. Extern zelfstandige agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	617.213,97	0,00	617.213,97	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	1.112.785,83	145.005,29	728.701,22	217.989,44	21.086,88
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	220/3-229	1.117.785,83	145.005,29	728.701,22	217.989,44	21.086,88
1. Terreinen en gebouwen	224/8	191.533,68	89.669,01	42.454,81	38.122,98	21.066,88
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	654.068,19	0,00	654.008,19	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	267.244,96	55.340,28	32.038,22	179.866,46	0,00
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	260/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Urroerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	2906	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	21	121.275,92	0,00	43.678,83	46.690,89	30.906,20
III. Investerings in immateriële vaste activa	664	92.978,20	0,00	15.903,87	0,00	77.074,33
IV. Toespraak investeringssubsidies		1.911.251,92	115.005,29	1.405.497,89	261.680,33	129.067,41
V. TOTAAL UITGAVEN						

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemene ondersteuning	04: Andere besturen
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	2.436.596,12	0,00	2.436.596,12	0,00	0,00
A. Extern zelfstandige agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	2.436.596,12	0,00	2.436.596,12	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

27/04/2016 17:24

1 / 2

4.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening

Dcd1 2: ONTVANGSTEN		Codc	Totaal	01: Mens	02: Ruimte	03: Algemeen ondersteuning	04: Andere besturen
II. Verkoop van materiële vaste activa							
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa							
1. Terreinen en gebouwen	22/7	585.000,00	0,00	0,00	0,00	585.000,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	220/3-229	185.000,00	0,00	0,00	0,00	185.000,00	0,00
3. Roerende goederen	224/8	485.000,00	0,00	0,00	0,00	485.000,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	23/4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa							
1. Onroerende goederen	260/4	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa							
1/b	1/b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa							
21	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen							
150-180-1951/2	150-180-1951/2	49.503,79	26.181,14	26.181,14	0,00	6.305,00	17.017,65
V. TOTAAL ONTVANGSTEN			3.071.099,91	26.181,14	2.436.596,12	591.305,00	17.017,65

Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)



Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2015	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013
I. Investerings in financiële vaste activa	28	617.213,97	2.472.860,11	40.644,30
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	617.213,97	2.472.860,11	40.552,49
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	91,81
II. Investerings in materiële vaste activa	22/7	1.112.786,83	2.736.212,31	2.366.448,68
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		1.112.786,83	2.736.212,31	2.366.448,68
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	191.533,68	1.233.908,32	703.928,06
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	654.008,19	872.306,96	1.502.121,82
3. Roerende goederen	23/4	267.244,96	629.997,03	160.398,80
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	121.275,92	59.955,58	23.188,97
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	92.978,20	202.403,43	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		1.944.254,92	5.471.431,43	2.430.281,95

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2015	Jaarrek. 2014	Jaarrek. 2013
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	2.436.596,12	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	2.436.596,12	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	585.000,00	523.000,00	39.360,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		485.000,00	523.000,00	39.360,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	485.000,00	505.000,00	39.360,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	18.000,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		100.000,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	100.000,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	49.503,79	842.977,71	486.562,21
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		3.071.099,91	1.365.977,71	525.922,21

Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)

Periode: 2015

Gemeente Anzegem (NIS 34002)

De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem

Secr.: Sonja Nuyttens

Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

	Uitgaven				Ontvangsten			
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IE-GBB: Geïjklijvend beleid - Beheersen / behouden / afwerken	3.194.706,26	4.400.059,81	-1.205.353,55	4.400.059,81	-1.205.353,55	1.030.275,94	3.035.844,66	-2.005.568,72
IE_BD1+: Anzegem leeft!	732.334,97	126.570,44	605.764,53	126.570,44	605.764,53	40.000,00	26.181,14	13.818,86
IE_BD1: Anzegem leeft!	1.523.168,00	0,00	1.523.168,00	0,00	1.523.168,00	0,00	0,00	0,00
IE_BD2: Anzegem woont	253.000,00	86.415,66	166.584,34	86.415,66	166.584,34	0,00	0,00	0,00
IE_BD3: Anzegem zorgt	132.500,00	5.953,80	126.546,20	5.953,80	126.546,20	0,00	0,00	0,00
IE_BD4: Anzegem is veilig onderweg	3.798.138,16	1.414.914,23	2.383.223,93	1.414.914,23	2.383.223,93	75.000,00	0,00	75.000,00
IE_BD6: Anzegem functioneert	1.911.550,65	1.175.667,30	735.883,35	1.175.667,30	735.883,35	7.140,20	6.305,00	835,20
IE_BD7+: Anzegem kijkt vooruit	275.000,00	0,00	275.000,00	0,00	275.000,00	27.000,00	0,00	27.000,00
IE_BD7: Anzegem kijkt vooruit	2.312.845,72	516.869,52	1.795.976,20	516.869,52	1.795.976,20	4.075.106,53	1.556.782,42	2.518.324,11

De investeringsrekening: verklaring materiële verschillen

De investeringsrekening voor 2015 resulteert in een netto-ontvangst van 1,1 mio EUR, het investeringsbudget werd geraamd op een netto-ontvangst van 1,2 mio EUR.

Investerings	BW 2015	JR2015	Verschil
I. Ontvangsten	984 232	3 071 100	2 086 868
II. Uitgaven	-236 362	1 944 255	2 180 617
III. Investerings	1 220 594	1 126 845	-93 749

Per beleidsveld levert dit volgende bestedingsgraad op:

Beleidsdomein	Beleidsveld	BW 2015	JR 2015	Verschil	bestedings%
01 Mens	0740 Sport	-124 000	-93 465	30 535	75,4%
	0750 Jeugd	-5 000	-4 589	411	91,8%
	0800 Gewoon basisonderwijs	-1 000	-229	771	22,9%
	0820 Deeltijds kunstonderwijs	-14 500	-13 059	1 441	90,1%
	0990 Begraafplaatsen	-7 500	-7 486	14	99,8%
Totaal 01		-152 000	-118 828	33 172	78,2%
02 Ruimte	0200 Wegen	-920 211	-594 183	326 028	64,6%
	0309 Overig afval- en materialenbeheer	-46 264	-36 264	10 000	78,4%
	0521 Toerisme - Sectorondersteuning	-15 000	-11 382	3 618	75,9%
	0600 Ruimtelijke planning	-55 338	-43 679	11 660	78,9%
	0640 Elektriciteitsvoorziening	2 162 944	1 581 994	-580 950	73,1%
	0650 Gasvoorziening	273 652	273 652	0	100,0%
	0670 Straatverlichting	-157 017	-123 137	33 880	78,4%
	0729 Overig beleid inzake het erfgoed	0	-15 904	-15 904	#DEEL/0!
Totaal 02		1 242 766	1 031 098	-211 668	83,0%
03 Algemene ondersteuning	0119 Overige algemene diensten	384 141	326 625	-57 516	85,0%
Totaal 03		384 141	326 625	-57 516	85,0%
04 Andere besturen	0400 Politiediensten	-42 439	-42 439	0	100,0%
	0410 Brandweer	-62 707	-12 707	50 000	20,3%
	0790 Erediensten	-149 167	-56 903	92 263	38,1%
Totaal 04		-254 313	-112 050	142 263	44,1%
Eindtotaal		1 220 594	1 126 845	-93 749	92,3%

Dat de verwachte en gerealiseerde investeringen resulteren in een netto-ontvangst, is 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, ontstond er per einde 2014 een schuld van de gemeenten tov Gaselwest. Deze schuld wordt begin 2015 aangezuiverd door een kapitaalsvermindering doorgevoerd binnen Gaselwest. Waar de kapitaalsoperatie doorgevoerd door Gaselwest per einde 2014 budgettair en boekhoudkundig resulteerde in een investeringsuitgave, resulteerde deze in 2015 budgettair en boekhoudkundig in een investeringsontvangst (telkens ten bedrage van 2,4 mio EUR).

Wordt het investeringsbudget uitgezuiverd van het effect van de kapitaalsoperatie door Gaselwest, dan resulteert de investeringsrekening in een netto-uitgave ten bedrage van 1,3 mio EUR.

Investerings - excl kapitaalsoperatie Gaselwest	BW 2015	JR2015	Verschil
I. Ontvangsten	984 232	634 504	-349 728
II. Uitgaven	2 200 234	1 944 255	-255 979
III. Investerings	-1 216 002	-1 309 751	-93 749

Per beleidsveld levert deze uitgezuiverde investeringsrekening de volgende bestedingsgraad op:

Beleidsdomein	Beleidsveld		BW 2015	JR 2015	Vershil	bestedings%
01 Mens	0740	Sport	-124 000	-93 465	30 535	75,4%
	0750	Jeugd	-5 000	-4 589	411	91,8%
	0800	Gewoon basisonderwijs	-1 000	-229	771	22,9%
	0820	Deeltijds kunstonderwijs	-14 500	-13 059	1 441	90,1%
	0990	Begraafplaatsen	-7 500	-7 486	14	99,8%
Totaal 01			-152 000	-118 828	33 172	78,2%
02 Ruimte	0200	Wegen	-920 211	-594 183	326 028	64,6%
	0309	Overig afval- en materialenbeheer	-46 264	-36 264	10 000	78,4%
	0521	Toerisme - Sectorondersteuning	-15 000	-11 382	3 618	75,9%
	0600	Ruimtelijke planning	-55 338	-43 679	11 660	78,9%
	0640	Elektriciteitsvoorziening	0	-580 950	-580 950	#DEEL/0!
	0650	Gasvoorziening	0	0	0	#DEEL/0!
	0670	Straatverlichting	-157 017	-123 137	33 880	78,4%
	0729	Overig beleid inzake het erfgoed	0	-15 904	-15 904	#DEEL/0!
Totaal 02			-1 193 830	-1 405 498	-211 668	117,7%
03 Algemene ondersteuning	0119	Overige algemene diensten	384 141	326 625	-57 516	85,0%
Totaal 03			384 141	326 625	-57 516	85,0%
04 Andere besturen	0400	Politiediensten	-42 439	-42 439	0	100,0%
	0410	Brandweer	-62 707	-12 707	50 000	20,3%
	0790	Erediensten	-149 167	-56 903	92 263	38,1%
Totaal 04			-254 313	-112 050	142 263	44,1%
Eindtotaal			-1 216 002	-1 309 751	-93 749	107,7%

Het investeringsbudget werd dus met 8% overschreden, wat volledig toe te schrijven is aan de kapitaalsverhogingen van Gaselwest en van Figga waarop de gemeente in 2015 voor 580.950 EUR op intekende. Deze kapitaalsverhogingen waren cash-neutraal voor de gemeente, gezien ze volledig gefinancierd werden met een éénmalig dividend toegekend in 2015 door FIGGA.

Wordt ook deze niet gebudgetteerde investering uitgezuiverd, dan kan er vastgesteld worden dat de resterende investeringsuitgaven zich beneden de raming bevinden (-487 kEUR).

Investeringen - excl kapitaalsoperatie en excl niet gebudg. Kapitaalsverhogingen	BW 2015	JR2015	Vershil
I. Ontvangsten	984 232	634 504	-349 728
II. Uitgaven	2 200 234	1 363 305	-836 929
III. Investerings	-1 216 002	-728 801	487 201

De bestedingsgraad bedraagt slecht 60%:

Beleidsdomein	Beleidsveld		BW 2015	JR 2015	Vershil	bestedings%
01 Mens	0740	Sport	-124 000	-93 465	30 535	75,4%
	0750	Jeugd	-5 000	-4 589	411	91,8%
	0800	Gewoon basisonderwijs	-1 000	-229	771	22,9%
	0820	Deeltijds kunstonderwijs	-14 500	-13 059	1 441	90,1%
	0990	Begraafplaatsen	-7 500	-7 486	14	99,8%
Totaal 01			-152 000	-118 828	33 172	78,2%
02 Ruimte	0200	Wegen	-920 211	-594 183	326 028	64,6%
	0309	Overig afval- en materialenbeheer	-46 264	-36 264	10 000	78,4%
	0521	Toerisme - Sectorondersteuning	-15 000	-11 382	3 618	75,9%
	0600	Ruimtelijke planning	-55 338	-43 679	11 660	78,9%
	0640	Elektriciteitsvoorziening	0	0	0	#DEEL/0!
	0650	Gasvoorziening	0	0	0	#DEEL/0!
	0670	Straatverlichting	-157 017	-123 137	33 880	78,4%
	0729	Overig beleid inzake het erfgoed	0	-15 904	-15 904	#DEEL/0!
Totaal 02			-1 193 830	-824 548	369 282	69,1%
03 Algemene ondersteuning	0119	Overige algemene diensten	384 141	326 625	-57 516	85,0%
Totaal 03			384 141	326 625	-57 516	85,0%
04 Andere besturen	0400	Politiediensten	-42 439	-42 439	0	100,0%
	0410	Brandweer	-62 707	-12 707	50 000	20,3%
	0790	Erediensten	-149 167	-56 903	92 263	38,1%
Totaal 04			-254 313	-112 050	142 263	44,1%
Eindtotaal			-1 216 002	-728 801	487 201	59,9%

Deze lager dan geraamde investeringsuitgaven zijn toe te schrijven aan volgende elementen:

- Het verschuiven naar achteren toe, van het tijdstip van de investeringsuitgave (674 kEUR) of investeringsontvangst (334 kEUR). Samen goed voor een verschuiving van 340 kEUR aan investeringen. De belangrijkste verschuivingen zijn:
 - A_1.6.1.3: Het logistiek en materieel ondersteuning sportclubs (-35 kEUR):
 - De bouw van een kantine en kleedkamers aan het voetbalveld in de Lendedreef (-35 kEUR).
 - De aankoop van een defibrillator (-4 kEUR).
 - A_4.1.2.3: Aanleg voetwegen (-31 kEUR):
 - De openbare verlichting langs de voetweg “Ouden Heirweg-Kalkstraat” (-26 kEUR).
 - A_4.1.4.3: het jaarlijks herstellen van asfaltwegen (-10 kEUR):
 - Asfalteren zijweg Olekenbosstraat en Braamstraat (-10 kEUR).
 - A_4.1.4.5: Aankoop groot materieel (-40 kEUR):
 - Aankoop smalspoortractor (-40 kEUR).
 - A_4.1.5.1: Verkeerstechnische ingrepen om verkeersveiligheid te verhogen (-125 kEUR):
 - Een saldo mbt de heraanleg van de doortocht in Ingooigem (-50 kEUR);
 - De weg- en rioleringswerken mbt de verkaveling Ter Schabbe (-29 kEUR);
 - De weg- en rioleringswerken mbt de kerkdreef (-10 kEUR);
 - De startnota mbt de herinrichting van de Peter Benoitstraat (-12 kEUR);
 - Diverse verkeerstechnische ingrepen om de verkeersveiligheid te verhogen (-16 kEUR).
 - A_6.3.3.2: Nieuwe administratieve locatie – realisatie (-65 kEUR):
 - De procedure “open oproep” (-42 kEUR);
 - Sint-Janskerk – administratief gedeelte (-10 kEUR);
 - Realisatie Sociaal Huis (-10 kEUR).
 - A_6.3.4.2: Nieuwe technische locatie (aankoop, aanpassingswerken, erelonen,...) (-52 kEUR).
 - A_6.4.1.2: Aankoop en implementatie van software voor gemeentelijke processen (-27 kEUR):
 - Digitaliseren boeken burgerlijke stand (-10 kEUR);
 - Aankopen nog te bepalen (-17 kEUR).
 - A_7.1.3.1: Opmaken RUP's (-12 kEUR);
 - A_7.2.1.2: Uitvoeren masterplan gemeentelijke infrastructuur (-20 kEUR: nog te definiëren investeringen).
 - A_7.2.2.2: Patrimonium - opvolging en duurzaam beheer (-15 kEUR: nog te definiëren investeringen).
 - A_7.2.3.1: Verkoop van gebouwen (+295 kEUR)
 - Ontvangst ingevolge verkoop deelgemeentehuis Ingooigem (+300 kEUR);
 - Diverse kosten gemaakt ihkv de verkoop van gebouwen (-5 kEUR)
 - A_7.2.4.2: Uitrol visie parochiekerken (-91,6 kEUR):
 - Sint-Antoniuserkerk: renovatie ramen (-70 kEUR);
 - Herschikken kerk Heirweg (-20 kEUR).
 - A_7.3.2.4: Herinrichting containerparken (-10 kEUR):
 - Diverse aanpassingen (bancontact, portiershuisje) (-10 kEUR).

- GBB_0103: Nieuwe brandweerkazerne (-50 kEUR).
- Afgeronde investeringsprojecten waarvan de uitgave lager ligt dan geraamd: 147 kEUR.
De belangrijkste minderuitgaven zijn:
 - A_1.6.1.3: Het logistiek en materieel ondersteunen van sportclubs (-4 kEUR):
 - Vernieuwen sportvloer Torrebos (-9 kEUR).
 - A_4.1.5.1: Verkeerstechnische ingrepen om verkeersveiligheid te verhogen (-75 kEUR):
 - De heraanleg van de doortocht in Ingoogem (-75 kEUR).
 - A_6.3.3.2: Nieuwe administratieve locatie – realisatie (-16 kEUR):
 - Sint-Janskerk – PDPO-project (-15 kEUR).

De investeringstabel per actie opgenomen als laatste tabel in de bijlage (5.3.3.3) geeft een gedetailleerd overzicht van de gerealiseerde investeringen in 2015. In deze tabel wordt ook aangegeven of het verschil tussen het uitvoeringcijfer 2015 en de meest recente raming kan beschouwd worden als bijkomend budgettair resultaat, dan wel of deze het gevolg is van het in de tijd verschuiven van het investeringsmoment.

4.1.3. Toelichting bij de liquiditeitenrekening

Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)



Periode: 2015
 Gemeente Anzegem (NIS 34002)
 De Vierschaar 1 - 8570 Anzegem
 Secr.: Sonja Nuytens
 Fin. beheerder: Heidi Van Doorne

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
I. Exploitatiebudget (B-A)		3.541.351,25	2.970.740,80	848.987,62
A. Uitgaven	605-694	13.513.271,00	13.255.099,89	13.403.746,58
B. Ontvangsten	70/794	17.054.622,25	16.225.840,69	14.252.734,20
1.a. Belastingen en boetes	73	10.129.230,38	10.137.025,79	8.347.442,60
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0,00	0,00	0,00
1.c. Tussenkost door deelden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	10-7430-7902/8-742/8-75	6.925.391,87	5.089.814,90	5.905.291,60
II. Investeringsbudget (B-A)		1.126.844,99	-4.105.453,72	-1.904.359,74
A. Uitgaven	21/26 2904 664	1.944.254,92	5.471.431,43	2.430.281,95
B. Ontvangsten	350-376-386-21/26-4261/2	3.071.099,91	1.365.977,71	525.922,21
III. Andere (B-A)		-1.733.524,73	-1.840.995,60	-1.904.732,06
A. Uitgaven		1.733.524,73	1.840.995,60	1.904.732,06
1. Aflossing financiële schulden		1.733.524,73	1.840.995,60	1.904.732,06
a. Periodieke aflossingen	421/4	1.733.524,73	1.840.995,60	1.904.732,06
b. Niet-periodieke aflossingen	371/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1905	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		0,00	0,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	371/4	0,00	0,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0,00	0,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	4143/4	0,00	0,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-105	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		2.934.671,51	-2.975.708,52	-2.960.104,18
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		5.009.410,30	7.985.118,82	10.945.223,00
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		7.944.081,81	5.009.410,30	7.985.118,82
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		7.944.081,81	5.009.410,30	7.985.118,82

4.1.4. Overzicht per beleidsdomein van de verstrekte werking- en investeringsubsidies

Beleidsitem	Jaarbudgetrekening	Algemene rekening omschrijving	Individuele rekening	Totaal
0160-40	A_3.4.1.3/0160-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Belgisch Comité voor UNICEF (son)	250,00
			Belgisch Consortium voor Noodhulp situaties vzw	500,00
			Médecins sans Frontières - Artsen Zonder Grenzen - Arzte Ohne Grenzen vzw	1 250,00
				2 000,00
Totaal 0160-40				2 000,00
0300-00	GBB-CBS/0300-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	IMOG	718 486,00
Totaal 0300-00				718 486,00
0329-40	A_7.3.3.1/0329-40/6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	Verschillende (toelagen ikv biodiversiteitsacties)	4 037,00
	A_7.3.3.2/0329-40/6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	Verschillende (Toelagen groenbesters aan landbouwers)	7 089,82
	A_7.3.3.3/0329-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Minaraad	1 000,00
	GBB-CBS/0329-40/6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	Verschillende (subs buiten gebruikstelling stookolietank)	1 100,00
Totaal 0329-40				13 226,82
0400-00	GBB_0102/0400-00/6640000	Toegestane investeringsubsidies	POLITIEZONE MIRA (pz)	42 439,00
	GBB-CBS/0400-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	POLITIEZONE MIRA (pz)	950 600,00
Totaal 0400-00				993 039,00
0410-00	GBB_0102/0410-00/6640000	Toegestane investeringsubsidies	Hulpverleningszone Fluvia (hvv)	12 707,29
	GBB-CBS/0410-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	Hulpverleningszone Fluvia (hvv) Provincie West-Vlaanderen (provover)	295 825,53 44 474,65
Totaal 0410-00				353 007,47
0500-00	GBB-CBS/0500-00/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Werkgroep Lokale Economie	500,00
	GBB-CBS/0500-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	Intercommunale Leiedal (dienstv.)	36 264,36
Totaal 0500-00				36 764,36
0521-00	GBB-CBS/0521-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	WESTTOER (av)	5 022,34
Totaal 0521-00				5 022,34
0705-40	A_1.5.2.6/0705-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	ZUIDWEST vzw	4 407,10
	A_1.5.2.7/0705-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Cultuurraad	22 500,00
Totaal 0705-40				26 907,10
0710-00	A_1.6.2.4/0710-00/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende (toelagen diverse initiatieven)	13 239,00
			Military Waregem vzw	1 600,00
Totaal 0710-00				14 839,00
0729-00	GBB_0105/0729-00/6640000	Toegestane investeringsubsidies	Verhaeghe Benoit	15 903,87
Totaal 0729-00				15 903,87
0740-40	A_1.6.1.1/0740-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende sport (sportverenigingen)	11 700,00
	A_1.6.1.2/0740-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende sport (impuls subsidie)	12 200,00
	GBB-CBS/0740-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	KONINKLIJKE WIELERCLUB YVEGEM SPORTIEF vzw Verschillende sport (ondersteuning sportclubs met sportinfra in eigen beheer) Wiel In Wiel vzw	12 500,00 3 250,00 2 000,00
	GBB-CBS/0740-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Sportraad Anzegem	7 000,00
Totaal 0740-40				48 650,00
0750-40	A_1.6.3.1/0750-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Jeugdtraid Anzegem	37 600,00
	GBB-CBS/0750-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende jeugdverenigingen (containerpark)	682,80
Totaal 0750-40				38 282,80
0790-00	A_7.2.4.2/0790-00/6640000	Toegestane investeringsubsidies	KERKFABRIEK SINT ARNOLDUS (erediens) Kerkfabriek Sint Mattheus (erediens) Kerkfabriek Sint Petrus van Kaster (erediens)	15 342,80 3 182,72 3 402,52
	GBB-CBS/0790-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	KERKFABRIEK SINT ANTONIUS ABT VAN INGOGIEM (erediens)	8 561,85
			KERKFABRIEK SINT ARNOLDUS (erediens)	20 131,60
			Kerkfabriek Sint Mattheus (erediens)	9 291,97
			Kerkfabriek Sint Petrus van Kaster (erediens)	2 799,94
			KERKFABRIEK SINT STEFANUS EN THEODORICUS (erediens)	52 867,28
			Kerkfabriek Sint Theresia van het Kind Jezus (erediens)	11 980,55
			Kerkfabriek Sint-Jan-Baptist en Sint-Eligius (VL - Anzegem) (erediens)	50 421,65
	Totaal 0790-00			177 982,88
0800-02	GBB-CBS/0800-02/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende scholen (sociale voordelen)	40 500,00
Totaal 0800-02				40 500,00
0820-00	GBB-CBS/0820-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	Stad Waregem (kunstondewijs)	78 617,10
Totaal 0820-00				78 617,10
0900-00	GBB-CBS/0900-00/6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	Verschillende (tsskomst begrafenis)	1 734,02
	GBB-CBS/0900-00/6490050	Werkingsubsidies - andere overheden	O.C.M.W. - Anzegem (ocmw)	1 016 000,00
Totaal 0900-00				1 017 734,02
0909-40	A_3.4.1.1/0909-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Verschillende (projecten ikv ontwikkelingsamenwerking)	4 893,92
	A_3.4.1.4/0909-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Wereldraad	6 841,00
Totaal 0909-40				11 734,92
0945-40	A_3.1.4.1/0945-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	LOKA	1 500,00
	GBB-CBS/0945-40/6490030	Werkingsubsidies - bedrijven en inst.	Verschillende scholen (buitenschoolse kinderopvang)	29 776,71
Totaal 0945-40				31 276,71
0959-40	A_1.5.8.1/0959-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Seniorenadviesraad Anzegem	25 000,00
	GBB-CBS/0959-40/6490010	Werkingsubsidies - huishoudens	Verschillende (Sociale toelagen: zorgtoelage, gezinstoelage, ...)	237 411,58
	GBB-CBS/0959-40/6490020	Werkingsubsidies - verenigingen	Lokaal Gezondheidsoverleg Leieland vzw Verschillende (ouderraden)	2 042,58 15 264,00
	GBB-CBS/0959-40/6490030	Werkingsubsidies - bedrijven en inst.	Verschillende (toelagen inst. gezinshulp en inst. pers met een handicap)	6 535,68
	GBB-CBS/0959-40/6490040	Werkingsubsidies - adviesorganen	Gezins- en Welzijnsraad Anzegem	10 000,00
Totaal 0959-40				296 253,84
Eindtotaal				3 920 228,23

Schema TJ7: De toelichting bij de balans

Gemeente Anzegem
De Vierschaar 1
8570 Anzegem
Ondermarningsnr.: 8TW BE 0207 484.780

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 12.955.193,86	€ 617.213,97	€ 2.436.596,12	€ 0,00	€ 3.502.336,75	€ 0,00	€ 14.638.148,26
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 7.537,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.537,51
Totale financiële vaste activa	€ 12.963.131,17	€ 617.213,97	€ 2.436.596,12	€ 0,00	€ 3.502.336,75	€ 0,00	€ 14.645.035,77

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investeringen	Desinvesteringen	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 45.367.484,12	€ 1.429.455,73	€ 1.535.364,54	€ 0,00	€ 1.038.878,19	€ 0,00	€ 44.222.697,12
A. Terreinen en gebouwen	€ 31.092.671,53	€ 508.202,58	€ 486.932,37	€ 0,00	€ 735.265,09	€ 0,00	€ 30.378.676,65
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 12.788.840,52	€ 654.008,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 619.347,23	€ 0,00	€ 12.823.501,48
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 470.227,01	€ 71.295,99	€ 93.685,76	€ 0,00	€ 21.823,70	€ 0,00	€ 426.013,54
D. Meubilair, kartooruitrusting en rolfend materieel	€ 1.015.745,06	€ 195.548,97	€ 954.746,41	€ 0,00	€ -337.557,83	€ 0,00	€ 594.505,45
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kartooruitrusting en rolfend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 1.057.616,50	€ 12.448,38	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 22.786,60	€ 0,00	€ 947.278,28
A. Terreinen en gebouwen	€ 749.909,49	€ 12.448,38	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 21.591,02	€ 0,00	€ 640.766,85
B. Roerende goederen	€ 307.707,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.195,58	€ 0,00	€ 306.511,43
Totale materiële vaste activa	€ 46.425.100,62	€ 1.441.504,11	€ 1.635.364,54	€ 0,00	€ 1.061.664,79	€ 0,00	€ 45.169.975,40

Schema T.J7: De toelichting bij de balans

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasing	Afflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 17.539.753,57	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.724.948,51	€ 15.814.805,06
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 17.539.753,57	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.724.948,51	€ 15.814.805,06
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasingen 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. Leasingen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 1.733.505,37	€ 0,00	€ -1.733.524,73	€ 1.724.948,51	€ 1.724.929,15
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 1.733.505,37	€ 0,00	€ -1.733.524,73	€ 1.724.948,51	€ 1.724.929,15
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 1.733.505,37	€ 0,00	€ -1.733.524,73	€ 1.724.948,51	€ 1.724.929,15
2. Leasingen 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. Leasingen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 19.273.258,94	€ 0,00	€ -1.733.524,73	€ 0,00	€ 17.539.734,21

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2013	€ 38.976.525,64	€ 0,00	€ -807.332,19	€ 4.825.383,33	€ 42.994.576,78
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 38.976.525,64	€ 0,00	€ -807.332,19	€ 4.825.383,33	€ 42.994.576,78
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2014		€ 0,00	€ 1.371.326,03	€ 535.584,24	€ 1.908.911,17
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 535.584,24	€ 535.584,24
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings ()		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringsubsidies en schenkingen				€ 842.977,71	€ 842.977,71
4. Afschrijving van investeringsubsidies en schenkingen (-)				€ -307.393,47	€ -307.393,47
B. Overstortkort van het boekjaar 2014	€ 38.075.418,02	€ 0,00	€ 1.374.326,03		€ 1.374.326,03
V. Balans op einde boekjaar 2014	€ 38.075.418,02	€ 0,00	€ 568.094,74	€ 5.360.967,57	€ 44.903.381,23
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2015		€ 3.502.306,75	€ 2.361.002,53	€ -417.900,57	€ 5.445.350,71

Schema T.J7: De toelichting bij de balans

A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				€ -417.988,57	€ 3.084.348,18
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 3.502.336,75			€ 3.502.336,75
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ -2.056.241,63	€ -2.056.241,58
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 1.638.253,11	€ 1.638.253,11
B. Overschottekort van het boekjaar 2015			€ 2.361.002,53		€ 2.361.002,53
VII. Balans op einde boekjaar 2015	€ 38.708.186,91	€ 3.502.336,75	€ 2.927.997,27	€ 1.942.979,02	€ 50.081.499,93

Filters

Boekjaar: 2015

4.2.2. Overzicht 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

Investing 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 *schenkingwaarde* (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.

Herwaarderingsregels

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%

Vorraden

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

Financieel vast 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 roerende 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
Terreinen <ul style="list-style-type: none">Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.De (afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 15 jr
Gebouwen <ul style="list-style-type: none">GebouwenOnderhoudswerken aan gebouwen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.	33 jr 15jr

<p>Wegen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onder wegen worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). • Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. • Onder de overige infrastructuur betreffende de wegen worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, schuilhuisjes, monumenten, ... opgenomen. • Onderhoudswerken aan wegen en de overige infrastructuur betreffende de wegen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <ul style="list-style-type: none"> • Waterlopen en waterbekkens. • Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	<p>33 jr</p> <p>15 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. • Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	<p>33 jr</p> <p>15 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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,...). • 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, ...) • Onderhoudswerken aan installaties, machines en uitrusting die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	<p>10 jr</p> <p>5 jr</p> <p>5 jr</p>
<p>Meubilair</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn. • Onderhoudswerken aan meubilair die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	<p>10 jr</p> <p>3 jr</p>

Kantooruitrusting	
<ul style="list-style-type: none"> • Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers, ... 	5 jr
<ul style="list-style-type: none"> • Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het informaticamaterieel wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, laptops, ... 	3 jr
<ul style="list-style-type: none"> • Onderhoudswerken aan kantoor die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	3 jr
Rollend materiaal	
<ul style="list-style-type: none"> • Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren. 	10 jr
<ul style="list-style-type: none"> • Onderhoudswerken aan rollend materiaal die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. 	5 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

Immateriële vaste activa	Afschrijvingstermijn
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

4.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Tabel 1: Waarborgen

Waarborgverlenend bestuur		Anzegem_Gemeente						
Type	Gemeente							
KBO-Nr	0207-64780							
Correspondent	Hedi Van Dierne							
Telefoonnummer	056/69.44.58							
E-mail	ontvanger@anzegem.be							
Datum	18/06/2014							
In euro								
		Zoek KBO						
Niveau van overheid die waarborgen verleent	Begunstigde van de waarborg	Uitstaand bedrag van waarborgen (steekja)						
		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	Anzegem_Gemeente	€ 2.794.635,33	€ 2.875.355,33	€ 2.888.403,41	€ 3.309.603,40	€ 1.559.783,02	€ 1.484.076,86	€ 1.352.675,30
		€ 1.179.836,89	€ 1.179.836,89	€ 1.179.836,89	€ 1.179.836,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Polizezore	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Intergem. samenwerkingsverbanden	€ 1.614.798,44	€ 1.696.548,44	€ 1.718.596,52	€ 2.629.796,51	€ 1.559.783,02	€ 1.484.076,86	€ 1.352.675,30
	Psbou (Intergerenteeljk Verengig voor Crematoriek) 874.649.799							€ 111.180,00
	IMOG (Intergerenteeljk Maatschappij voor Cpenbare G) 236.848.639							€ 1.241.495,30

Meerjarenplan 2014-2019

“Actie in Anzegem”

Jaarrekening 2015

5. Bijlagen

Naast de verplichte documenten wordt de jaarrekening voorzien van een aantal bijlagen. Deze moeten het de geïnteresseerde lezer mogelijk maken een gedetailleerder inzicht te verwerven in de exploitatie- en investeringsrekeningen. 5

Achtereenvolgens worden volgende tabellen gepresenteerd:

- 5.1. De indeling beleidsdomeinen, beleidsvelden, beleidsitemen
- 5.2. Het exploitatiebudget (*) en het investeringsbudget vanuit verschillende invalshoeken:
 - 5.2.1. invalshoek ontvangsten- en uitgavensoort:
 - 5.2.1.1. exploitatie- en investeringsbudget per ontvangsten- en uitgavencategorie
 - 5.2.1.2. exploitatie- en investeringsbudget per algemene rekening
 - 5.2.2. invalshoek beleidsdomein, beleidsveld, beleidsitem
 - 5.2.2.1. exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein
 - 5.2.2.2. exploitatie- en investeringsbudget per beleidsdomein per ontvangsten- en uitgavencategorie
 - 5.2.2.3. exploitatiebudget per beleidsitem
 - 5.2.2.4. exploitatiebudget per beleidsitem per ontvangsten- en uitgavencategorie
 - 5.2.2.5. exploitatiebudget per beleidsitem per algemene rekening
 - 5.2.3. invalshoek acties
 - 5.2.3.1. exploitatie- en investeringsbudget per actie per ontvangsten- en uitgavencategorie
 - 5.2.3.2. exploitatie- en investeringsbudget per actie per algemene rekening
 - 5.2.3.3. investeringbudget per actie per geplande uitgave

Voor de bijlagen wordt dus verwezen naar de aparte bundel “Jaarrekening –bijlagen” dewelke enkel digitaal wordt ter beschikking gesteld.

() Opmerking: in het exploitatiebudget zijn ook steeds de kapitaalaflossingen mee opgenomen. Hierdoor is de in deze tabellen het gerapporteerde exploitatieresultaat gelijk aan de autofinancieringsmarge.*