

Provincie	Vlaams-Brabant
Arrondissement	Leuven
NIS-code	24094
Ondernemingsnummer	0865.782.903

# AGB ROTSELAAR



## JAARREKENING 2020

## Inhoudsopgave

Inleiding .....	2
1. Beleidsevaluatie .....	3
2. Financiële nota .....	8
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening .....	8
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht .....	11
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten .....	13
2.4. Schema J4 - Balans .....	15
2.4.1. Balansstructuur .....	18
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken .....	19
2.4.2.1. Vlottende activa .....	19
2.4.2.2. Vaste activa .....	21
2.4.2.3. Schulden .....	23
2.4.2.4. Nettoactief .....	24
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....	25
2.5.1. Detailbespreking van de rubrieken .....	27
2.5.1.1. Kosten .....	27
2.5.1.2. Opbrengsten .....	30
3. Toelichting .....	32
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard .....	32
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard .....	33
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan .....	38
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden .....	39
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans .....	40
3.6. Financiële risico's .....	42
3.7. Waarderingsregels .....	43
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	53
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed .....	56
3.10. Verklaring materiële verschillen .....	57
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten .....	57
3.10.2. Exploitatie - uitgaven .....	58
3.10.3. Investerings - uitgaven .....	60
3.10.4. Investerings - ontvangsten .....	61
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten .....	62
3.12. Locatie bijkomende documentatie .....	63

## Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van AGB Rotselaar bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

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

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

## 1. Beleidsevaluatie

 <p data-bbox="239 571 582 633"><b>Rotselaar</b></p>	<p data-bbox="646 275 1029 313"><b>Beleidsevaluatie 2020</b></p> <p data-bbox="646 324 853 425">AGB Rotselaar Provinciebaan 20 KBO: 0865782903</p> <p data-bbox="1013 392 1141 425">NIS: 24094</p> <p data-bbox="646 459 1173 571">Voorzitter: Piet De Bruyn Algemeen Directeur: An Craninckx Financieel Directeur: Peter Timbal</p>
---	--

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 1 (prioritair)**

Rotselaar bewaart en bewaakt haar groene karakter met ruimte om te wonen, werken, te ontspannen en te ondernemen.

Geen financiële gegevens

**Actieplan 0101 (Prioritair)**

Het ruimtebeslag beperken en de open ruimte vrijwaren en versterken.

Geen financiële gegevens

*Actie 010101 (Prioritair)*

De verordening 'Wonen-in-Meervoud' evalueren en een beleidskader realiseren dat de groene buitengebieden vrijwaart.

Geen financiële gegevens

**Actieplan 0102 (Prioritair)**

Verhoogde handhaving van het groene karakter.

Geen financiële gegevens

*Actie 010201 (Prioritair)*

Stedenbouwkundige en milieuhandhaving door een handhavingscel.

Geen financiële gegevens

**Actieplan 0103 (Prioritair)**

Inzetten op kwalitatieve kernversterking en woonvormen afstemmen op de bevolkings- en gezinssamenstelling.

Geen financiële gegevens

*Actie 010303 (Prioritair)*

Nieuwe sociale woningen realiseren.

Geen financiële gegevens

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 2**

Rotselaar biedt een professionele en toegankelijke dienstverlening waarbij elke inwoner centraal staat.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	1.482.129	1.530.229
<i>Uitgaven</i>	557.097	576.901
Saldo	925.032	953.327
<i>Investerings</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	65.052	82.808
Saldo	-65.052	-82.808
<i>Financiering</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	500.000	500.000
<i>Uitgaven</i>	564.248	564.248
Saldo	-64.248	-64.248

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 2**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	1.482.129	1.530.229
<i>Uitgaven</i>	557.097	576.901
Saldo	925.032	953.327
<i>Investerings</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	65.052	82.808
Saldo	-65.052	-82.808
<i>Financiering</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	500.000	500.000
<i>Uitgaven</i>	564.248	564.248
Saldo	-64.248	-64.248

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 3**

Rotselaar is een kindvriendelijke gemeente.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	3.615	40.000
<i>Uitgaven</i>	48.561	54.809
Saldo	-44.946	-14.809

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 3**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	3.615	40.000
<i>Uitgaven</i>	48.561	54.809
<i>Saldo</i>	-44.946	-14.809

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 4**

Rotselaar is een bruisende gemeenschap met een bloeiend verenigingsleven.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	45.449	74.400
<i>Uitgaven</i>	127.022	167.121
<i>Saldo</i>	-81.573	-92.721
<i>Investeringsen</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	65.150	79.680
<i>Saldo</i>	-65.150	-79.680

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 4**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	45.449	74.400
<i>Uitgaven</i>	127.022	167.121
<i>Saldo</i>	-81.573	-92.721
<i>Investeringsen</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	65.150	79.680
<i>Saldo</i>	-65.150	-79.680

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 5**

Rotselaar is een aantrekkelijke werkgever met vertrouwen in en aandacht voor haar medewerkers.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	39.052	39.813
<i>Saldo</i>	-39.052	-39.813
<i>Investeringsen</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	26.115	28.175
<i>Saldo</i>	-26.115	-28.175

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 5**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	39.052	39.813
Saldo	-39.052	-39.813
<i>Investerings</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	26.115	28.175
Saldo	-26.115	-28.175

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 6 (prioritair)**

Rotselaar is een klimaatvriendelijke en duurzame gemeente.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	55.984	75.385
Saldo	-55.984	-75.385
<i>Investerings</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	23.772
Saldo	0	-23.772

**Actieplan 0601 (Prioritair)**

De inwoners, bedrijven en verenigingen betrekken bij de opmaak en de uitvoering van het klimaatplan.

Geen financiële gegevens

*Actie 060101 (Prioritair)*

De gemeente heeft haar nieuw klimaatplan klaar tegen juni 2021.

Geen financiële gegevens

**Actieplan 0602 (Prioritair)**

De gemeente maakt gebruik van innovatieve toepassingen die klimaatvriendelijk en duurzaam zijn.

Geen financiële gegevens

*Actie 060203 (Prioritair)*

De openbare verlichting is volledig omgeschakeld naar ledverlichting tegen 2025.

Geen financiële gegevens

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 6**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	55.984	75.385
Saldo	-55.984	-75.385
<i>Investerings</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	23.772
Saldo	0	-23.772

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 7 (prioritair)**

Rotselaar werkt aan een vlotte en veilige mobiliteit voor iedereen.

Geen financiële gegevens

**Actieplan 0704 (Prioritair)**

Infrastructuur voor fietsers en voetgangers aanleggen en structureel onderhouden.

Geen financiële gegevens

*Actie 070401 (Prioritair)*

20 kilometer nieuwe fietspaden aanleggen.

Geen financiële gegevens

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 7****Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 8**

Rotselaar bouwt aan een warme gemeenschap met een inclusief welzijnsbeleid.

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	4.000
Saldo	0	-4.000

**Totaal niet prioritaire acties van Beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 8**

<i>Exploitatie</i>		
	Rek 2020	Mjp 2020
<i>Ontvangsten</i>	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	4.000
Saldo	0	-4.000

**Beleidsdoelstelling: Beleidsdoelstelling 9**

Rotselaar betreft haar inwoners bij het beleid en moedigt hen aan om eraan deel te nemen.

Geen financiële gegevens



## 2. Financiële nota

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

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

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

### 2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

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

**J1: Doelstellingenrekening**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 1</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 6</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	55.984	75.385
Ontvangsten	0	0
Saldo	-55.984	-75.385
Investerings		
Uitgaven	0	23.772
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-23.772
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling Beleidsdoelstelling 7</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

<b>Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	771.732	842.645
Ontvangsten	1.531.193	1.644.629
Saldo	759.461	801.984
Investerings		
Uitgaven	156.317	190.663
Ontvangsten	0	0
Saldo	-156.317	-190.663
Financiering		
Uitgaven	564.248	564.248
Ontvangsten	500.000	500.000
Saldo	-64.248	-64.248
<b>Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	99	0
Saldo	99	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Totalen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	827.716	918.030
Ontvangsten	1.531.292	1.644.629
Saldo	703.576	726.599
Investerings		
Uitgaven	156.317	214.435
Ontvangsten	0	0
Saldo	-156.317	-214.435
Financiering		
Uitgaven	564.248	564.248
Ontvangsten	500.000	500.000
Saldo	-64.248	-64.248

## 2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

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

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

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

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

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

**J2: Staat van het financieel evenwicht**

<b>Budgettair resultaat</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	(a-b)	<b>703.576</b>	<b>726.599</b>
a. Ontvangsten		1.531.292	1.644.629
b. Uitgaven		827.716	918.030
<b>II. Investeringsaldo</b>	(a-b)	<b>-156.317</b>	<b>-214.435</b>
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		156.317	214.435
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	(I+II)	<b>547.259</b>	<b>512.163</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	(a-b)	<b>-64.248</b>	<b>-64.248</b>
a. Ontvangsten		500.000	500.000
b. Uitgaven		564.248	564.248
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	(III+IV)	<b>483.012</b>	<b>447.915</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		-273.334	-273.334
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	(V+VI)	<b>209.677</b>	<b>174.581</b>
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	(VII-VIII)	<b>209.677</b>	<b>174.581</b>

<b>Autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>		<b>703.576</b>	<b>726.599</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>564.248</b>	<b>564.248</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		564.248	564.248
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	(I-II)	<b>139.328</b>	<b>162.351</b>

<b>Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>		<b>139.328</b>	<b>162.351</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	(a-b)	<b>-486.217</b>	<b>-486.216</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		564.248	564.248
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		1.050.464	1.050.464
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	(I+II)	<b>-346.888</b>	<b>-323.866</b>

### 2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

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

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

**J3: Kredietrealisatie**

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Kredieten AGB Rotselaar</b>						
Exploitatie	827.716	1.531.292	918.030	1.644.629	985.099	1.587.754
Investerings	156.317	0	214.435	0	290.375	10.000
Financiering	564.248	500.000	564.248	500.000	527.238	280.375
<i>Leningen en leasings</i>	564.248	500.000	564.248	500.000	527.238	280.375
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

## 2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.



**J4: Balans**

	2020	2019
<b>ACTIVA</b>	<b>15.404.361</b>	<b>15.246.086</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>1.603.947</b>	<b>966.986</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	1.301.931	541.889
B. Vorderingen op korte termijn	299.510	422.591
1. Vorderingen uit ruiltransacties	234.583	351.248
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	64.928	71.343
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	2.506	2.506
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
<b>II. Vaste activa</b>	<b>13.800.414</b>	<b>14.279.100</b>
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	13.781.769	14.245.127
1. Gemeenschapsgoederen	6.305	6.323
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	34	52
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	6.271	6.271
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	13.775.464	14.238.805
a. Terreinen en gebouwen	13.420.172	13.913.720
b. Installaties, machines en uitrusting	280.218	194.169
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	75.074	130.915
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	18.645	33.972

	2020	2019
<b>PASSIVA</b>	<b>15.404.361</b>	<b>15.246.086</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>14.488.079</b>	<b>14.444.177</b>
A. Schulden op korte termijn	2.049.858	1.925.414
1. Schulden uit ruiltransacties	1.348.245	1.352.679
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.348.245	1.352.679
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	43.519	-114.865
3. Overlopende rekeningen van het passief	29.759	29.759
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	628.335	657.840
B. Schulden op lange termijn	12.438.221	12.518.763
1. Schulden uit ruiltransacties	12.438.221	12.518.763
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	45.800
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	45.800
b. Financiële schulden	12.438.221	12.472.963
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
<b>II. Nettoactief</b>	<b>916.282</b>	<b>801.909</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	170.576	186.247
B. Gecumuleerd overschot of tekort	495.707	365.661
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	250.000	250.000

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

#### 2.4.1. Balansstructuur

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

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

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

## 2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

### 2.4.2.1. Vlottende activa

#### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2020. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Voor 2020 is er een saldo van 1.301.931 EUR geregistreerd.

#### B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Het saldo voor de vorderingen op korte termijn voor AGB Rotselaar voor 2020 komt overeen met 299.510 EUR.

#### C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden in boekjaar 2020 voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd voor een bedrag van 2.506 EUR.

#### D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Er werden in boekjaar 2020 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

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

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd. Deze rubriek bevat voor 2020 geen saldo.

## 2.4.2.2. Vaste activa

### A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar.

Er zijn voor AGB Rotselaar in 2020 geen bedragen geregistreerd.

### B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor AGB Rotselaar zijn er in 2020 geen bedragen geregistreerd.

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

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

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

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

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

Het MVA voor AGB Rotselaar vertoont een saldo van 13.781.769 EUR, er is een IMVA aanwezig voor een saldo van 18.645 EUR.

### 2.4.2.3. Schulden

#### A. Schulden op korte termijn

##### 1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (1.348.245 EUR).

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

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt.

De schulden uit niet ruiltransacties vertonen een saldo van 53.519 EUR.

##### 3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden in boekjaar 2020 overlopende rekeningen van het passief geregistreerd voor een saldo van 29.759 EUR.

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

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 628.335 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.



- B. Schulden op lange termijn
  - 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn zijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 12.438.221 EUR.

- 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor AGB Rotselaar.

#### 2.4.2.4. Nettoactief

In 2020 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenken, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

- A. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2020 sloot af met een positief resultaat van 483.012 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2019 geeft dit een positief saldo van 209.677 EUR.

- B. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2020 sloot af met een bijkomende herwaarderingsreserve van 0,00 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2019 geeft dit een totaal van 0,00 EUR.

- C. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 250.000 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

## 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

**J5: Staat van opbrengsten en kosten**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>I. Kosten</b>	<b>1.402.469</b>	<b>1.919.251</b>
A. Operationele kosten	1.394.718	1.910.013
1. Goederen en diensten	793.395	1.247.840
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	589.203	643.413
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	950
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	12.121	17.810
B. Financiële kosten	7.751	9.238
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>1.546.964</b>	<b>1.959.233</b>
A. Operationele opbrengsten	1.531.292	1.943.561
1. Opbrengsten uit de werking	1.124.806	1.942.019
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	406.078	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	406.078	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	408	1.542
B. Financiële opbrengsten	15.672	15.672
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>144.495</b>	<b>39.982</b>
A. Operationele overschot of tekort	136.574	33.549
B. Financieel overschot of tekort	7.920	6.433
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>144.495</b>	<b>39.982</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	14.449	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	130.045	39.982

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

## 2.5.1. Detailbespreking van de rubrieken

### 2.5.1.1. Kosten

#### A. Operationele kosten

##### 1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

De goederen en diensten vertonen een saldo van 793.395 EUR voor AGB Rotselaar.

##### 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

Dit is niet van toepassing op AGB Rotselaar.

### 3. *Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen*

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

**Waardeverminderingen** daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Voor AGB Rotselaar is er in 2020 een saldo geregistreerd van 589.203 EUR.

### 4. *Individuele hulpverlening door het OCMW*

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

Dit is niet van toepassing op AGB Rotselaar.

### 5. *Toegestane werkingssubsidies*

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

Er zijn in 2020 geen toegestane werkingssubsidies geregistreerd.

### 6. *Toegestane investeringsubsidies*

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

Er zijn in 2020 geen toegestane investeringsubsidies geregistreerd.

### 7. *Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa*

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

Er zijn in 2020 geen minderwaarden op realisatie VA geregistreerd.

### 8. *Andere operationele kosten*

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

Voor AGB Rotselaar is er in 2020 een saldo geregistreerd van 12.121 EUR.

## B. Financiële kosten

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

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

De financiële kosten voor AGB Rotselaar vertonen een saldo van 7.751 EUR.

## 2.5.1.2. Opbrengsten

### A. Operationele opbrengsten

#### 1. *Opbrengsten uit de werking*

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

Voor AGB Rotselaar is er in 2020 een saldo geregistreerd van 1.124.805 EUR

#### 2. *Fiscale opbrengsten en boetes*

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

*Dit is niet van toepassing op AGB Rotselaar.*

#### 3. *Werkingsubsidies*

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

Voor AGB Rotselaar zijn er werkingssubsidies geregistreerd voor een saldo van 406.078 EUR.

#### 4. *Recuperatie individuele hulpverlening*

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

*Dit is niet van toepassing op AGB Rotselaar.*

### 5. *Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa*

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

Er zijn geen geboekte meerwaarden geregistreerd voor de realisatie VA.

### 6. *Andere operationele opbrengsten*

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

De andere operationele opbrengsten vertonen in 2020 een saldo van 408 EUR.

#### 2.5.1.2.1. *Financiële opbrengsten*

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

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

De financiële opbrengsten voor AGB Rotselaar bedragen in 2020 15.672EUR.



### 3. Toelichting

#### 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

##### Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	23.494	6.889	5.302	3.680	2.389	940	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-23.494	-6.889	-5.302	-3.680	-2.389	-940	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	564.248	564.248	628.335	673.511	700.389	678.342	631.416
Ontvangsten	500.000	500.000	348.425	201.757	79.897	50.445	51.002
Saldo	-64.248	-64.248	-279.910	-471.754	-620.492	-627.897	-580.414
<b>ALGEMEEN BESTUUR</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	572.765	617.721	551.219	559.383	601.691	576.297	550.118
Ontvangsten	1.046.848	1.053.173	627.702	598.171	629.686	608.992	564.224
Saldo	474.084	435.452	76.483	38.788	27.995	32.695	14.107
Investerings							
Uitgaven	91.167	93.226	118.030	62.500	40.000	10.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-91.167	-93.226	-118.030	-62.500	-40.000	-10.000	-10.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>SAMENLEVING</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	231.457	293.420	437.793	440.384	442.265	454.593	450.880
Ontvangsten	484.444	591.456	1.054.612	1.060.726	1.047.018	1.048.920	1.032.686
Saldo	252.987	298.036	616.819	620.341	604.753	594.327	581.807
Investerings							
Uitgaven	65.150	73.112	278.492	139.257	39.897	40.445	41.002
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-65.150	-73.112	-278.492	-139.257	-39.897	-40.445	-41.002
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

## 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

## Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>805.516</b>	<b>910.041</b>	<b>987.912</b>	<b>998.668</b>	<b>1.042.857</b>	<b>1.029.790</b>	<b>999.897</b>
1. Goederen en diensten	793.395	898.341	976.087	986.718	1.030.782	1.017.590	987.572
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	0	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	12.121	11.700	11.825	11.950	12.075	12.200	12.325
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>7.751</b>	<b>7.989</b>	<b>6.402</b>	<b>4.780</b>	<b>3.489</b>	<b>2.040</b>	<b>1.100</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	6.896	6.889	5.302	3.680	2.389	940	0
- aan financiële instellingen	6.896	6.889	5.302	3.680	2.389	940	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	855	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>14.449</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Mjp 2020</b>	<b>Mjp 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>1.531.292</b>	<b>1.644.629</b>	<b>1.682.314</b>	<b>1.658.897</b>	<b>1.676.705</b>	<b>1.657.912</b>	<b>1.596.911</b>
1. Ontvangsten uit de werking	1.124.806	1.238.551	1.682.314	1.658.897	1.676.705	1.657.912	1.596.911
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	406.078	406.078	0	0	0	0	0
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Gemeentefonds</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	406.078	406.078	0	0	0	0	0
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	0	406.078	0	0	0	0	0
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	406.078	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	408	0	0	0	0	0	0
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>703.576</b>	<b>726.599</b>	<b>688.000</b>	<b>655.449</b>	<b>630.359</b>	<b>626.082</b>	<b>595.913</b>

<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Mjp 2020</b>	<b>Mjp 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>155.067</b>	<b>165.088</b>	<b>396.522</b>	<b>201.757</b>	<b>79.897</b>	<b>50.445</b>	<b>51.002</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	155.067	165.088	396.522	201.757	79.897	50.445	51.002
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	70.000	85.000	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	155.067	165.088	326.522	116.757	79.897	50.445	51.002
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>1.250</b>	<b>1.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Mjp 2020</b>	<b>Mjp 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investigingen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investingssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Investingssaldo</b>	<b>-156.317</b>	<b>-166.338</b>	<b>-396.522</b>	<b>-201.757</b>	<b>-79.897</b>	<b>-50.445</b>	<b>-51.002</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>547.259</b>	<b>560.260</b>	<b>291.478</b>	<b>453.692</b>	<b>550.462</b>	<b>575.637</b>	<b>544.911</b>

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>564.248</b>	<b>564.248</b>	<b>628.335</b>	<b>673.511</b>	<b>700.389</b>	<b>678.342</b>	<b>631.416</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	564.248	564.248	628.335	673.511	700.389	678.342	631.416
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere bgunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>348.425</b>	<b>201.757</b>	<b>79.897</b>	<b>50.445</b>	<b>51.002</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	500.000	348.425	201.757	79.897	50.445	51.002
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	500.000	0	0	0	0	0	0
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-64.248</b>	<b>-64.248</b>	<b>-279.910</b>	<b>-471.754</b>	<b>-620.492</b>	<b>-627.897</b>	<b>-580.414</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>483.012</b>	<b>496.012</b>	<b>11.568</b>	<b>-18.062</b>	<b>-70.030</b>	<b>-52.260</b>	<b>-35.503</b>

### 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

NIHIL

## 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>12.438.221</b>	<b>12.113.135</b>	<b>11.614.503</b>	<b>11.016.058</b>	<b>10.435.087</b>	<b>9.839.548</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	12.472.963	12.438.221	12.113.135	11.614.503	11.016.058	10.435.087
2. Nieuwe leningen	500.000	348.425	201.757	79.897	50.445	51.002
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-534.742	-673.511	-700.389	-678.342	-631.416	-646.541
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>628.335</b>	<b>673.511</b>	<b>700.389</b>	<b>678.342</b>	<b>631.416</b>	<b>646.541</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	657.840	628.335	673.511	700.389	678.342	631.416
2. Aflossingen	-564.248	-628.335	-673.511	-700.389	-678.342	-631.416
3. Overboekingen	534.742	673.511	700.389	678.342	631.416	646.541
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>13.066.556</b>	<b>12.786.646</b>	<b>12.314.892</b>	<b>11.694.400</b>	<b>11.066.503</b>	<b>10.486.089</b>



## 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

**Schema T5: Toelichting bij de balans**

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgel	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Materiële vaste activa</b>	<b>14.245.127</b>	<b>155.067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.425</b>	<b>0</b>	<b>13.781.769</b>
1. Gemeenschapsgoederen	6.323	0	0	0	0	17	0	6.305
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	52	0	0	0	0	17	0	34
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	6.271	0	0	0	0	0	0	6.271
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.238.805	155.067	0	0	0	618.408	0	13.775.464
a. Terreinen en gebouwen	13.913.720	0	0	0	0	493.548	0	13.420.172
b. Installaties, machines en uitrusting	194.169	147.924	0	0	0	61.875	0	280.218
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	130.915	7.143	0	0	0	62.984	0	75.074
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Immateriële vaste activa</b>	<b>33.972</b>	<b>1.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.577</b>	<b>0</b>	<b>18.645</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>					
AGB Rotselaar	186.247	0	15.672	0	170.576
Totaal	186.247	0	15.672	0	170.576
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Rotselaar	365.661	130.045	0	0	495.707
Totaal	365.661	130.045	0	0	495.707
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Rotselaar	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
<b>D. Overig nettoactief</b>	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Rotselaar	250.000	0		0	250.000
Totaal	250.000	0	0	0	250.000
<b>Totaal nettoactief</b>	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Rotselaar	801.909			114.374	916.282
Totaal	801.909	0	0	114.374	916.282

### 3.6. Financiële risico's

#### 1. Evolutie eigen inkomsten

Eén van de financiële risico's die weerhouden werden bij de opmaak van het meerjarenplan was het risico van een daling van de inkomsten. We stelden toen dat de gemeente in ieder geval gehouden was tot een tussenkomst, al dan niet via prijssubsidies.

Geheel onverwacht maakte de coronacrisis dit scenario tot werkelijkheid.

Dankzij een maatregel van de federale overheid in het kader van de coronacrisis kon het AGB gebruik maken van een erg fiscaalvriendelijke werkingsubsidie vanuit de gemeente. Zo kon er 406.078,18 euro vrij van btw naar het AGB stromen. Daarbovenop diende deze som niet opgenomen te worden in de berekening van de winst.

#### 2. Discrepancie tussen resultaten vennootschapsboekhouding en BBC-boekhouding

Een ander risico, dat besproken werd in het meerjarenplan, was de discrepantie tussen de BBC- en de vennootschapsboekhouding.

Doordat het beschikbare budgettair resultaat positief moest zijn, kwam de uiteindelijke winst veel te hoog uit.

Als gevolg daarvan werd er nodeloos btw en vennootschapsbelasting betaald op de te veel betaalde prijssubsidies (die vaak vervolgens, onder de vorm van dividenden, terug naar de gemeente stroomden).

Door de vereenvoudiging van de inkomstenstromen werd dit verschil meer dan gehalveerd.

Daarbovenop dienden we omwille van de coronamaatregelen slechts 2.148,35 euro belastingen te betalen.

#### 3. Schuldenlast en gecorrigeerde autofinancieringsmarge

Het Schema J2 van het AGB laat zien dat de afbetaalde kapitaalaflossingen (564.248 euro) veel lager zijn dan de aangewezen aflossingen op basis van de financiële schulden (1.050.464 euro).

Hierdoor is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge negatief.

Dit dient echter genuanceerd te worden.

Doordat het allergrootste deel van de LT-leningsschulden van het AGB (98%), openstaande schulden bij de gemeente betreft, in 2020.

Men bekijkt beter het schema J2 van de gemeente, waarbij ook de schulden van het AGB worden in opgenomen

Daar zien we dat we, alle entiteiten samengenomen, ruim binnen het voorgestelde aflossingsritme van Vlaanderen zitten.

### 3.7. Waarderingsregels

Gelet op het besluit van 25 juni 2010 van de Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en het wijzigingsbesluit van 23 november 2012;

Gelet op het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en de latere wijzigingen;

Worden deze waarderingsregels goedgekeurd door het College van Burgemeester en Schepenen op datum van 22 december 2014.

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



#### ALGEMENE PRINCIPES

##### INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.000 euro 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 € 7.500.

### AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

### AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

### HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige

categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.



## AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

<i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :</i>	<i>10%</i>
<i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :</i>	<i>40%</i>
<i>Ouder dan 5 jaar</i>	<i>60%</i>

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

### VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

### FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

**Overige zakelijke rechten op onroerende goederen** betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

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

## 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 NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis 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 mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies. Hierover zal worden gerapporteerd n.a.v. de eerste jaarrekening.

### **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 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.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

<p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	5-15 jr
<p><b>Overige onroerende infrastructuur</b></p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	33 jr  5-15 jr
<p><b>Installaties, machines en uitrusting</b></p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	5-10 jr
<p><b>Meubilair</b></p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	10 jr
<p><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p> <p>Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn</p>	5 jr  3 jr

afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	
<b>Rollend materiaal</b> Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-

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

### 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
<b>00 Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur</b>			
000 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
<b>01 Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden</b>			
010 Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011 Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden			
013 Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden			
01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
<b>02 Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa</b>			
020 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021 Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022 Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023 Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
<b>03 Ontvangen zekerheden</b>			
030 Statutaire bewaargevingen			
031 Statutaire bewaargevers			

	032	Ontvangen zekerheden
	033	Zekerheidstellers
<b>04</b>		<b>Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit</b>
	040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden
	041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
<b>05</b>		<b>Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa</b>
	050	Verplichtingen tot aankoop
	051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
	052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
	053	Verplichtingen tot verkoop
<b>06</b>		<b>Termijnovereenkomsten</b>
	060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
	061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
	062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
	063	Op termijn verkochte goederen - te leveren
	064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
	065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
	066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
	067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren
<b>07</b>		<b>Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur</b>
	070	Gebbruiksrechten op lange termijn
		0700    Terreinen en gebouwen
		0701    Installaties, machines en uitrusting
		0702    Meubilair en rollend materieel
	071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen
	072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven
	073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden

---

074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden
<b>08</b>	<b>Aangegane, maar niet opgenomen kredieten</b>
<b>09</b>	<b>Diverse rechten en verplichtingen</b>
090	Bestemde gelden
0901	Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven
0902	Bestemde gelden voor investeringsuitgaven
0903	Bestemde gelden voor andere uitgaven
091	Bestemde gelden
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen



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

n.v.t.

## 3.10. Verklaring materiële verschillen

## 3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

AR	Omschr. AR	Bltem	Omschr. Bltem	Eindbudget	Geboekt	Beschikbaar	Verklaring
7060001	Opbrengsten uit concessies	074201	Sportoase	375.000,04 €	336.651,58 €	38.348,46 €	Concessie sportoase, tegenboeking 2019 voor +/- 20.000 euro.
7010001	Ticketverkoop	074100	Sportpromotie- en evenementen	40.000,00 €	3.614,86 €	36.385,14 €	Ontvangsten sportkampen zomer werden niet geboekt.
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	070503	Gemeenschapscentrum - Jack-Op	12.000,00 €	2.237,13 €	9.762,87 €	Verhuur Jack-Op minderopbrengst corona.
7050999	Andere huuroopbrengsten	019000	Overig algemeen bestuur	636.094,66 €	629.370,82 €	6.723,84 €	Werkpostvergoeding (GE, OC, Wina);
7010001	Ticketverkoop	070502	Gemeenschapscentrum - Optredens	13.500,00 €	7.989,06 €	5.510,94 €	Verkoop tickets Verdiep 2 minderopbrengst corona.
7010001	Ticketverkoop	074202	Plas	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	Verkoop tickets Plas, minderopbrengst corona
7050999	Andere huuroopbrengsten	074000	Sportsector- en verenigingsondersteuning	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	Opbrengst verhuur turnzalen, minderopbrengst corona.
7070000	Prijssubsidies	070300	Openbare bibliotheken	102.055,82 €	98.728,19 €	3.327,63 €	Prijssubsidies BIB.
7000099	Opbrengsten uit dranken andere verkopen	070503	Gemeenschapscentrum - Jack-Op	3.000,00 €	1.233,27 €	1.766,73 €	Verkoop wijnen/andere dranken Jack-Op.
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	24.000,00 €	22.551,22 €	1.448,78 €	Verhuur Mena.
7005002	Opbrengsten uit bar/cafeteria	070502	Gemeenschapscentrum - Optredens	1.800,00 €	865,62 €	934,38 €	Verkoop drank Verdiep 2.
7050001	Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	052000	Toerisme - Onthaal en promotie	450,00 €	41,32 €	408,68 €	Verhuur Bezoekerscentrum.
7020000	Opbrengsten uit prestaties	070300	Openbare bibliotheken	150,00 €	52,52 €	97,48 €	Inkomsten randactiviteiten BIB.
7000099	Opbrengsten uit dranken andere verkopen	052000	Toerisme - Onthaal en promotie	5.500,00 €	5.466,26 €	33,74 €	Verkoop wijnen/andere dranken Bezoekerscentrum.
7005002	Opbrengsten uit bar/cafeteria	074202	Plas	500,00 €	475,47 €	24,53 €	Verkoop drank Plas.
7450300	Vastgesteld kasoverschot	019000	Overig algemeen bestuur	0,00 €	99,31 €	-99,31 €	overschot bij kastelling.
7450000	Recuperaties van kosten	019000	Overig algemeen bestuur	0,00 €	308,98 €	-308,98 €	Terugbetalingen allerhande.
7020999	Opbrengsten uit andere prestaties	070300	Openbare bibliotheken	3.500,00 €	4.063,50 €	-563,50 €	Inkomsten kernactiviteiten BIB.

## 3.10.2. Exploitatie - uitgaven

6142999	Andere informaticakosten	011902	Overige algemene diensten - ICT	65.080	45.531	19.549	ICT-exploitatie lager dan geschat.
6131006	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	070502	Gemeenschapscentrum - Optredens	42.000	22.518	19.482	Cultuur Verdiep 2: artiesten, techniek, auteursrechten, lagere uitgaven omwille van de coronacrisis.
6103001	Benodigdheden voor gebouwen en terreinen	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	18.500	5.335	13.165	Benodigdheden gebouwen overschot.
6111000	Gas	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	16.500	8.554	7.946	Gasverbruik Mena lager dan geschat.
6103010	Prestaties v. derden onderhoud en herstelling gebouwen & terreinen	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	62.610	55.106	7.504	Onderhoud gebouwen (dakgoten, ramen, ...) lager dan ingeschat.
6142999	Andere informaticakosten	011902	Overige algemene diensten - ICT	272.950	266.348	6.602	Verbruiksartikelen ICT, Ondersteuning, Outsourcing, software licenties.
6110000	Elektriciteit	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	21.000	16.057	4.943	Elektriciteitsverbruik Mena lager dan geschat.
6150800	Onderhoudscontracten technisch materieel	019000	Overig algemeen bestuur	5.562	993	4.569	Onderhoud en licentie tijdsregistratiesysteem.
6141001	Kantoorbenodigdheden	011500	Welzijn op het werk	42.951	38.480	4.471	Extra uitgaven door de coronacrisis.
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	019000	Overig algemeen bestuur	4.000	0	4.000	Kerstverlichting gebouwen AC en Mena factuur geboekt in 2021.
6110000	Elektriciteit	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	21.000	17.190	3.810	Elektriciteitsverbruik AC lager dan ingeschat.
6131006	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	070300	Openbare bibliotheken	5.273	1.973	3.300	Computerlessen/workshops, lezingen/workshops/voorstelling BIB lager door de coronacrisis.
6141002	Documentatie en abonnementen	070300	Openbare bibliotheken	10.000	7.418	2.582	GOpress abonnement, ebook platform, PBS/EBS/Metacontent, Cultuurconnect, Fundels.
6150005	Vervoer	074100	Sportpromotie- en evenementen	2.233	0	2.233	Minderuitgave schoolsportdagen - busvervoer kleuters, ten gevolge van de coronacrisis.
6479999	Andere diverse operationele kosten	019000	Overig algemeen bestuur	5.000	2.936	2.064	Financiële transactiekosten lager dan ingeschat.
6131006	Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen, tolken, e.d.	074100	Sportpromotie- en evenementen	2.000	0	2.000	Organisatie buitenspeeldag, schoolsportdagen, bewegen op verwijzing. Geen uitgave door de coronacrisis.
6000100	Aankoop voedingswaren	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	5.200	3.284	1.916	Aankoop dranken Mena.
6150300	Onderhoud en herstelling technisch materieel	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	5.200	3.806	1.394	Onderhoud en herstelling technisch materieel Mena.
6110000	Elektriciteit	052000	Toerisme - Onthaal en promotie	2.700	1.341	1.359	Elektriciteitsverbruik Bezoekerscentrum lager dan geschat.
6110000	Elektriciteit	070503	Gemeenschapscentrum - Jack-Op	3.300	1.944	1.356	Elektriciteitsverbruik Jack-Op lager dan geschat.
6143001	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	2.250	912	1.338	Representatiekosten Cultuur lager dan ingeschat, als gevolg van de coronacrisis
6149000	Andere administratie- en kantoorkosten	070300	Openbare bibliotheken	10.000	8.887	1.113	Kranten en tijdschriften.
6111000	Gas	011903	Overige algemene diensten - Gebouwen	5.075	4.003	1.072	Gasverbruik AC lager dan geschat.
6131005	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	070300	Openbare bibliotheken	1.083	60	1.023	Reprobel bib lager dan geschat.
6111000	Gas	070503	Gemeenschapscentrum - Jack-Op	0	1.445	-1.445	Gasverbruik Jack-Op uitgesplitst.

6400771	Vennootschapsbelasting	002000	Fiscale aangelegenheden	0	2.148	-2.148	Vennootschapsbelasting.
6141002	Documentatie en abonnementen	019000	Overig algemeen bestuur	132	2.932	-2.800	Inforum abonnement niet voorzien.
6131009	Erelonen en vergoedingen financieel beheer	011100	Fiscale en financiële diensten	22.500	25.811	-3.311	BDO maandelijkse factuur + controle jaarrekening.
6180000	Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ouderdoms- en overlevingspensioenen van bestuurders die niet	010000	Politieke organen	20.000	25.044	-5.044	Vergoedingen mandatarissen AGB (raad van bestuur, directiecomité) + RSVZ-vergoeding.
6141004	Communicatiekosten telefoon en internet	011902	Overige algemene diensten - ICT	35.541	46.955	-11.414	Communicatiekosten algemeen (internet, telefoon).
6940000	Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	003000	Financiële aangelegenheden	0	14.449	-14.449	Uit te keren dividend aan gemeente.

## 3.10.3. Investerings - uitgaven

AR	Omschr. AR	Bltem	Omschr. Bltem	Endbudget	Geboekt	Beschikbaar	Verklaring
2350100	Installaties - bedrijfsmatige MVA	019000	Overig algemeen bestuur	10.000	0	10.000	Optimalisatie warmtevraag OCMW gerealiseerd begin 2021, overgedragen.
2350100	Installaties - bedrijfsmatige MVA	052000	Toerisme - Onthaal en promotie	10.000	0	10.000	Branddeur Bezoekerscentrum niet gerealiseerd; nadien tijdelijk geschrapt.
2350100	Installaties - bedrijfsmatige MVA	070503	Gemeenschapscentrum - Jack-Op	26.734	16.734	10.000	Vernieuwing Jack-Op (gordijnen foyer en zaal, lichtinstallatie) uitgevoerd; restbudget niet overgedragen
2350200	Computer installaties - bedrijfsmatige MVA	011902	Overige algemene diensten -ICT	66.408	56.658	9.749	Informaticamateriaal (thin clients, schermen, ...) overgedragen naar 2021.
2350400	uitrusting - bedrijfsmatige MVA	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	5.500	0	5.500	Leuning buitentrap Mena
2350100	Installaties - bedrijfsmatige MVA	052000	Toerisme - Onthaal en promotie	5.000	0	5.000	Veiligheidsverlichting Bezoekerscentrum
2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	5.000	0	5.000	Meubilair huwelijken Mena, gerealiseerd begin 2021, 4.087,30 euro overgedragen.
2350300	machines - bedrijfsmatige MVA	019000	Overig algemeen bestuur	4.000	0	4.000	AED toestel, overgedragen naar 2021.
2350200	Computer installaties - bedrijfsmatige MVA	070300	Openbare bibliotheken	3.480	0	3.480	Project Bibliotheek Bieblo en luisterkrant (tablets); overgedragen naar 2021.
2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	019000	Overig algemeen bestuur	3.008	0	3.008	Aanpassen balie AC gerealiseerd begin 2021, overgedragen.
2350400	uitrusting - bedrijfsmatige MVA- Aanscha	019000	Overig algemeen bestuur	28.175	26.115	2.060	Tijdsregistratiesysteem restbedrag; niet overgedragen.
2350600	Elektronische dragers - bedrijfsmatige MVA	070300	Openbare bibliotheken	5.475	5.032	443	Elektronische dragers (e-book, dvd ...); niet overgedragen.
2350400	uitrusting - bedrijfsmatige MVA	070501	Gemeenschapscentrum - MENA	415	0	415	Overdekte fietsenstalling tijdelijk geschrapt; niet overgedragen 2021. Wordt voorgesteld in begrotingswijziging Gemeente
2350050	Boeken, DVD's, Computergames BIB - bedrijfsmatige MVA	070300	Openbare bibliotheken	35.000	34.913	87	Boeken restbedrag, niet overgedragen.
2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	019000	Overig algemeen bestuur	0	7.143	-7.143	Meubilair AC (tafels, stoelen) niet voorzien voor dienst Omgeving, Financiën.

3.10.4. Investerings - ontvangsten

n.v.t.

## 3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

AR	Omschrijving AR	Beleidsitem	Subproject	Omschrijving subproject	U/O	Budget	Geboekt	Beschikbaar	Overdracht
2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	019000	AIP0501	Aanpassen balie, AC	U	3.008,00 €	0,00 €	3.008,00 €	3.008,00 €
2350100	Installaties - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	019000	AIP0503	Optimaliseren warmtevraag bureau's OCMW, AC	U	23.772,37 €	0,00 €	23.772,37 €	23.772,37 €
2350200	Computer installaties - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	011902	AIP0601	Informaticamateriaal (switch, thin clients, schermen, ...)	U	66.407,89 €	56.658,49 €	9.749,70 €	9.749,40 €
2350200	Computer installaties - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	070300	AIP0404	Bestelling project bibliotheek (bieblo, luisterkrant)	U	3.480,00 €	0,00 €	3.480,00 €	3.480,00 €
2350300	machines - bedrijfsmatige materiële vaste activa - Aanschaffingswaarde	019000	AIP0506	AED toestel	U	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	070501	AIP0101	Meubilair huwelijken, Mena	U	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	4.087,30 €

Totaal: 48.097,07 €

### 3.12. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.rotselaar.be/beleid-en-financien>