



**JAARREKENING 2018  
GEMEENTE  
INGELMUNSTER**

## Inhoud

Voorwoord .....	4
Jaarrekening 2018.....	5
De beleidsnota .....	5
Doelstellingenrealisatie.....	5
Doelstellingenrekening .....	6
Financiële toestand .....	6
De financiële nota .....	8
De exploitatierekening .....	8
De investeringsrekening .....	8
De liquiditeitenrekening.....	9
De samenvatting van de algemene rekeningen .....	9
De balans.....	9
Wat valt er op in de balans? .....	9
De staat van opbrengsten en kosten.....	10
Toelichting van de jaarrekening.....	12
De toelichting bij de exploitatierekening.....	13
Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging. ....	13
Beleidsdomein algemene financiering .....	13
Beleidsdomein algemeen bestuur .....	14
Beleidsdomein Infrastructuren .....	15
Beleidsdomein Gebiedswerking .....	16
Beleidsdomein Vrije tijd .....	17
Beleidsdomein Onderwijs.....	18
De exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1).....	19
Ontvangsten .....	20
De evolutie van de exploitatierekening (TJ2) .....	21

Uitgaven.....	21
Ontvangsten .....	24
Geconsolideerd .....	29
De toelichting bij de investeringsrekening .....	30
De investeringsrekening per beleidsdomein (TJ3) .....	30
Uitgaven.....	30
Ontvangsten .....	32
De evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4) .....	32
De stand van de kredieten per investeringsenveloppe (TJ5) .....	32
Uitgaven.....	32
Ontvangsten .....	34
De evolutie van de liquiditeitenrekening .....	35
Resultaat op kasbasis .....	35
Autofinancieringsmarge .....	35
De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen .....	35
De toelichting bij de balans (TJ7).....	35
Mutatiestaat van de financiële vaste activa .....	35
Mutatiestaat van de materiële vaste activa .....	36
Mutatiestaat van de financiële schulden.....	36
Mutatiestaat van het netto-actief .....	36
Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.....	37
Lijst van de verstrekte werkingsubsidies .....	37
Lijst van de verstrekte investeringssubsidies.....	38
De waarderingsregels .....	39
De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	42
Varia .....	42
Rapportage financieel directeur .....	43
De thesaurietoestand .....	43
Het debiteurenbeheer .....	44

Fiscale ontvangsten.....	44
Retributies.....	46

## Voorwoord

Vroeger was een jaarrekening louter een blik op de financiële resultaten van het bestuur, terwijl de jaarrekening nu meer dienst moet doen als beleidsinstrument. De rekening moet immers toelaten om het gevoerde beleid te evalueren. Hiervoor dient de jaarrekening een zicht te bieden op de mate waarin de vooropgezette prioritaire beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd.

Maar uiteraard heeft de jaarrekening ook nog steeds een financiële functie. De jaarrekening moet immers een volledig en getrouw beeld geven van de werkelijke financiële situatie van een bestuur, aangezien het de reële verrichtingen weergeeft en geen voorafgaandelijke ramingen. De jaarrekening laat een vergelijking toe tussen wat was gepland (budget) en wat uiteindelijk is gerealiseerd (jaarrekening). Dit rapport bestaat uit drie onderdelen: (i) de verplichte onderdelen van de jaarrekening, (ii) de toelichting van deze jaarrekening en (iii) een aanvullende rapportage van de financieel beheerder over de financiële toestand van de gemeente.

## Jaarrekening 2018

De jaarrekening bestaat verplicht uit 3 onderdelen (cfr. art. 30):

- een beleidsnota
- een financiële nota
- de samenvatting van de algemene rekeningen.

### De beleidsnota

De beleidsnota van de jaarrekening geeft het beleid weer dat het bestuur gedurende het voorbije financiële boekjaar heeft gevoerd. Het voornaamste onderdeel van deze beleidsnota is de evaluatie van het gevoerde beleid of de mate waarin de prioritaire beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd. De beleidsnota omvat ook een toelichting over de financiële toestand van het bestuur en verwoordt de aansluiting met de financiële nota. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat uit de doelstellingenrealisatie, de doelstellingenrekening en de financiële toestand.

De gemeente Ingelmunster heeft in het begin van de legislatuur in het initieel meerjarenplan 2014-2019 6 prioritair strategische doelstellingen naar voor geschoven: (i) Ruimte om te ondernemen, (ii) Aanbod voor schoolgaande kinderen, (iii) Een veilig en net Ingelmunster, (iv) Geen natte voeten in huis, (v) De schaarse middelen heel rationeel en doelmatig beheren en (vi) Ingelmunster digitaal. Deze 6 prioritaire strategische doelstellingen zijn uitgewerkt in de prioritaire beleidsdoelstellingen van de gemeente.

De doelstellingenrealisatie is nog steeds opgesplitst in twee luiken: het prioritair beleid voor de jaren 2017-2019 en het reeds uitgevoerde prioritaire beleid voor de jaren 2014-2016.

### Doelstellingenrealisatie

In de doelstellingenrealisatie wordt het gevoerde beleid gedurende het financiële boekjaar geëvalueerd. In dit onderdeel wordt onderzocht of de beoogde doelen zijn behaald en welke inspanning het bestuur hiervoor heeft moeten leveren. Kernvragen zoals "Wat hebben we bereikt?" en "Wat hebben we hiervoor gedaan?" worden beantwoord in de doelstellingenrealisatie. Hiervoor verwijzen we naar het apart document bijgevoegd bij deze jaarrekening.

## Doelstellingenrekening

**J1** is het officiële schema van de doelstellingenrekening. Per beleidsdomein wordt een opsplitsing gemaakt tussen het totaal van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van alle prioritaire beleidsdoelstellingen en het totaal van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het overige beleid. De gerealiseerde kasstromen worden hierbij vergeleken met de gebudgetteerde kasstromen. De cijfers van het prioritair beleid zijn uitvoerig toegelicht in de nota "doelstellingenrealisatie".

## Financiële toestand

De financiële toestand van de jaarrekening bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis in het budget. Ook een vergelijking van de autofinancieringsmarge in de jaarrekening en de autofinancieringsmarge in het budget mag niet ontbreken.

De financiële toestand wordt dus bekeken vanuit twee invalshoeken. Het resultaat op kasbasis is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met bestemde gelden. Het gecumuleerd budgettair resultaat is het geheel aan beschikbare liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van het financiële boekjaar als ze al haar vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al haar schulden op korte termijn zou betaald hebben. Als de raad een gedeelte van de middelen heeft voorbestemd voor toekomstige uitgaven zijn deze middelen uiteraard niet meer beschikbaar om courante uitgaven mee te doen. Deze bestemde gelden worden bijgevolg afgetrokken van het gecumuleerd budgettair resultaat. Anders gezegd is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn (toestandsevenwicht).

Het resultaat op kasbasis is geëvolueerd van 1.572.032 euro bij opmaak initieel budget 2018 tot 2.376.439 euro eindbudget tot uiteindelijk 7.427.295 euro bij afsluiten van het boekjaar. Dit verschil van 5.050.856 euro tussen eindbudget en afsluit van het jaar heeft verschillende oorzaken.

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Startbudget
<b>I. Exploitationebudget</b>	3.030.112	1.789.732	1.970.237
<b>II. Investeringsbudget</b>	-2.484.502	-6.294.977	-1.885.438
<b>III. Andere</b>	-711.498	-711.498	-711.498
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	-165.888	-5.216.744	-626.699
<i>V. Gecumuleerd budgett. resultaat vorig boekjaar</i>	<i>7.593.183</i>	<i>7.593.183</i>	<i>2.198.731</i>
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat</b>	7.427.295	2.376.439	1.572.032
<b>VII. Bestemde gelden</b>	0	0	0
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	7.427.295	2.376.439	1.572.032

**Ten eerste** stellen we een beter saldo van het **exploitatiebudget** vast. Dit saldo ligt 1.240.381 euro hoger in vergelijking met het exploitatiesaldo van het eindbudget. Indien we de vergelijking maken tussen budgetramingen en jaarrekeningcijfers zien we een samenspel van lagere gerealiseerde uitgaven (-675.871 euro) en hoger gerealiseerde ontvangsten (+564.509 euro). De voornaamste oorzaak van de lagere gerealiseerde uitgaven is te zoeken bij de categorie goederen en diensten. Hier zien we een verschil van 18%, waarvan het grootste verschil zichtbaar is in de domeinen algemeen bestuur en vrije tijd. Belangrijke verschillen zien we onder andere in: (i) softwarekosten, (ii) outsourcing wegen, (iii) uitstellen projecten rond digitalisering, (iii), ... De hoger dan geraamde ontvangsten komen terug in alle categorieën. De ontvangsten uit de werking stijgen met 11% in vergelijking met de raming, voornamelijk te wijten aan het saldo 2017 van IVIO. De fiscale ontvangsten stijgen met 2% en dit is voornamelijk toe te schrijven aan hogere inkomsten onroerende voorheffing. Ook de werkingssubsidies stijgen met 5%. Deze hoge stijging heeft te maken met de planbatenheffing van RUP Deefakker-West. Tenslotte zien we ook nog een stijging van de financiële ontvangsten ten opzichte van de geraamde ontvangsten, wat vooral te maken heeft met hogere dividenden ten gevolge de ontbinding van FIGGA (zie later).

**Een tweede oorzaak** van het hoge resultaat op kasbasis is het **saldo van het investeringsbudget**. Dit saldo is 3.810.475 euro hoger in vergelijking met het eindbudget. Net zoals voorgaande jaren zijn er investeringsprojecten opgeschoven in de tijd. In totaal dragen we ongeveer 4 miljoen euro over naar het volgende boekjaar. De voornaamste projecten die zijn overgedragen zijn: de werken CV Kerk, project Jan Breydel, project Waterstraat, de brug, Rodenbachwijk, ... Sommige projecten zijn uiteraard al lopende, maar de werkelijke facturatie schuift op in de tijd.

De som van het exploitatie-, investerings- en liquiditeitsaldo zorgt er voor dat het resultaat van het boekjaar -165.888 bedraagt in plaats van -5.216.744 euro bij goedkeuring van de laatste budgetwijziging boekjaar 2018. Bij dit negatief resultaat van het boekjaar 2018 worden de reserves uit het verleden opgeteld (7.593.183 euro), waardoor we een gecumuleerd budgettair resultaat bekomen van 7.427.295 euro, volledig vrij te besteden.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het financieel draagvlak (exploitatiesaldo min rentelasten leningen) en de netto periodieke leningsuitgaven. Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn (structureel evenwicht).

<b>AUTOFINANCIERINGSMARGE</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Eindbudget</b>	<b>Startbudget</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	3.325.754	2.085.373	2.265.878
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	1.007.140	1.007.140	1.007.140
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	2.318.614	1.078.233	1.258.739



Uiteraard heeft het beter resultaat van het exploitatiesaldo invloed op het financieel draagvlak en dus ook een positieve invloed op de autofinancieringsmarge, die stijgt met 1.240.381 euro in vergelijking met het eindbudget. Het is meteen duidelijk dat dit te wijten is aan het verbeterde exploitatieresultaat en niks te maken heeft met de netto periodieke leningsuitgaven.

## De financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. Hun inhoudelijke betekenis dient perfect overeen te stemmen met de componenten exploitatiebudget, investeringsbudget en liquiditeitenbudget in de financiële nota bij het budget. Alleen wordt de werkelijke situatie met de gerealiseerde uitgaven en ontvangsten voor het afgesloten dienstjaar vermeld.

## De exploitatierekening

**J2** is het modelschema van de exploitatierekening.

Voor elk beleidsdomein bevat schema J2 de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven. In de exploitatierekening is het duidelijk dat het gerealiseerde exploitatieresultaat een stuk beter is dan het geraamde resultaat in het eindbudget (+1.240.381 euro). Alle domeinen hebben een beter resultaat in de jaarrekening in vergelijking met het eindbudget. In absolute cijfers wordt de aandacht in eerste instantie getrokken naar het domein algemeen bestuur (+355.708 euro) en het domein gebiedswerking (+259.046 euro). Bij het domein algemeen bestuur zijn het vooral de lagere uitgaven die een rol spelen, terwijl dit bij het domein gebiedswerking de hogere ontvangsten zijn. Uitgedrukt in percentages wordt de opmerkelijke verbetering van het domein infrastructuur in de verf gezet. Meer gedetailleerde informatie over de materiële verschillen tussen realisaties en ramingen, kunt u terugvinden in de toelichting van de financiële nota.

## De investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit 2 delen. Ten eerste is er een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar. **J3** is het officiële schema van dit overzicht.

Vooraf in het domein infrastructuur is er een heel groot verschil tussen saldo jaarrekening en saldo eindbudget (2.523.185 euro). Dit heeft uiteraard te maken met het uitstellen van grote. Meer detail hierover kunt u terugvinden in de toelichting van de financiële nota.

Schema **J4** geeft in principe de afgesloten enveloppes weer voor boekjaar 2018. In boekjaar 2018 is geen enkele portefeuille afgesloten. Alle portefeuilles zijn in stand gehouden tot en met boekjaar 2019.

## De liquiditeitenrekening

**J5** is het modelschema voor de liquiditeitenrekening. De liquiditeitenrekening geeft het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar weer. De liquiditeitenrekening bevat: (i) de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening, (ii) de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening, (iii) de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening (de zogenaamde 'andere' verrichtingen), (iv) het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar en (v) de bestemde gelden.

De exploitatierekening en investeringsrekening kwamen eerder aan bod.

In de liquiditeitenrekening verschijnt er inderdaad een derde categorie: 'andere' verrichtingen. Hieronder worden o.a. de aflossingen van schulden geboekt. In vergelijking met het geraamd liquiditeitenbudget 2018 is het resultaat gelijk.

Het budgettaire resultaat van het boekjaar bedraagt -165.888 euro. Dit is een negatief saldo maar wel een grote verbetering in vergelijking met het budget. De som van het budgettaire resultaat van het boekjaar en het gecumuleerd resultaat van het vorig boekjaar is gelijk aan het gecumuleerde budgettaire resultaat van 7.427.295 euro.

## De samenvatting van de algemene rekeningen

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

### De balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van een bestuur op het einde van het financiële boekjaar en de vergelijking met het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar (**J6**).

#### Wat valt er op in de balans?

(i) De **financiële vaste activa** stijgen met 5.250 euro. Dit bedrag bestaat uit 2.750 euro voor volstrating aandelen CIPAL, 500 euro voor 25% aandelen TMVS en 2.000 euro aandelen DVV Midwest.

(ii) De **materiële vaste activa** stijgen met 1.607.696 euro. Hier spelen drie verschillende invloeden. Ten eerste zien we bijkomende investeringen voor een waarde van 3.052.086 euro. Dit is opgesplitst in: (i) terreinen en gebouwen voor 2.083.722 euro, (ii) wegen en overige infrastructuur voor 551.178 euro en (iii) roerende goederen voor 417.185 euro. Ten tweede wordt het bestaand patrimonium ook afgeschreven. We investeren beduidend meer dan dat we afschrijven.

(iii) De **financiële schulden op lange termijn** zijn gedaald. Er is geen nieuwe lening opgenomen waardoor de aflossingen sterk doorwegen.

(iv) De **schulden uit ruiltransacties (KT-schulden)** zijn gedaald in boekjaar 2018. Dit heeft vooral te maken met de leveranciersschulden.

(v) Ook de **schulden uit niet-ruiltransacties (KT schulden)** zijn gedaald met 162.197 euro. Dit heeft te maken met het voorschottensysteem van aanvullende belasting op de personenbelasting.

(vi) Het **netto-actief van de balans** is in 2018 gestegen met 2.118.580 euro. Hier spelen verschillende factoren een rol. (i) Het boekjaar 2018 sluit af met een positief resultaat van het boekjaar van 1.589.617 euro. (ii) Ten tweede hebben we in boekjaar 2018 voor 789.075 euro nieuwe investeringssubsidies ontvangen (o.a. subsidies kasteelpark, inbreng ontwikkelaar Kanaalomgeving en subsidie provincie project Ingelmunster benoveert). (iii) Ten derde zien we een dalende factor van 260.113 euro (verrekening van bestaande investeringssubsidies).

Deze info is ook terug te vinden in mutatiestaat 4 van TJ7 "De toelichting bij de balans" (zie later).

## De staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar ook de opbrengsten en kosten van het vorige financiële boekjaar (**J7**). Het overschot of het tekort van het financiële boekjaar is het verschil tussen het totaal van de opbrengsten en het totaal van de kosten.

In 2018 hebben we een overschot van het boekjaar van 1.589.617 euro (zie eerder). Dit overschot van het boekjaar bestaat uit 3 componenten: (i) een operationeel overschot/tekort, (ii) een financieel overschot/tekort en (iii) een uitzonderlijk overschot/tekort. In vergelijking met het jaar 2017 is het resultaat van het boekjaar gedaald met 215.222 euro. Enerzijds zien we een daling van het operationeel overschot (- 584.912 euro) en het financieel overschot (- 173.885 euro) en anderzijds zien we een verbetering van het uitzonderlijk saldo (+ 543.576 euro).

(i) In 2018 wordt een operationeel overschot gecreëerd van 1.650.856 euro. Dit houdt in dat de courante opbrengsten hoger liggen dan de courante kosten. In vergelijking met 2017 zien we een daling van dit operationeel overschot. De daling van dit operationeel overschot is te wijten aan een toename van de operationele uitgaven en een daling van de operationele ontvangsten. De stijging van de *operationele uitgaven* heeft verschillende oorzaken: (i) we schrijven meer af aangezien we de voorbije jaren ook fors meer hebben geïnvesteerd (nieuwbouw BKO/BLO, nieuwbouw jeugdlokalen, ...), (ii) de toegestane werkingssubsidies liggen ook een pak hoger (vnl. door gemeentelijke bijdrage OCMW en MIDOW), (iii) de bezoldigingen zijn toegenomen door onder andere aanwerving en hogere wedde directeurs en tenslotte (iv) neemt ook de categorie goederen en diensten lichtjes toe. De daling van de operationele ontvangsten heeft voornamelijk te maken met de categorie 'andere operationele opbrengsten'. Vorig jaar konden we hier de meevaller boeken van de verkoop van de pastorie in de Weststraat.

(ii) Het financieel overschot bedraagt 4.871 euro, 173.885 euro minder in vergelijking met vorig jaar. Dit heeft alles te maken met een daling van de financiële opbrengsten. We zien voornamelijk minder inkomsten uit financieel actief.

(iii) Het negatief uitzonderlijk resultaat van -66.110 euro tenslotte ook terug genormaliseerd. Vorig jaar lag dit een stuk hoger door de toegestane investeringssubsidies. Deze lagen een stuk hoger in 2017 aangezien de gemeente haar aandeel in de brug heeft betaald aan W&Z. Nu betaalden we enkel de investeringstoelage aan de brandweerzone MIDWEST en een paar aanpassings- en verbeteringspre-mies. Tegelijk zien we ook een uitzonderlijke opbrengst van 18.497 euro wat te wijten is aan verkoop van een aantal machines van de technische dienst.

## Toelichting van de jaarrekening

Net zoals bij het meerjarenplan, budget en de budgetwijzigingen, wordt ook de jaarrekening verduidelijkt met een toelichting.

Deze toelichting bevat minstens een aantal verplicht opgelegde elementen:

- De toelichting bij de exploitatierekening
- De toelichting bij de investeringsrekening
- De evolutie van de liquiditeitenrekening
- Een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies
- De toelichting bij de balans

## De toelichting bij de exploitatierekening

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

Er wordt een opsplitsing gemaakt per beleidsdomein waarbij enkel de relatief grote (opvallende) verschillen worden toegelicht. Uiteraard is het zo dat vele kleintjes groot maken, maar het is onbegonnen werk om ook alle kleine verschillen op te sommen.

**Geconsolideerd** kunnen we vaststellen dat er 675.871 euro van de geraamde **uitgaven** niet is gebruikt in boekjaar 2018. Op een totaal geraamd uitgavenbudget van 11.316.491 euro, gaat dit toch over 6%. Dus 6% van de geraamde middelen is niet uitgegeven. Als we dit meer in detail bekijken, dan is het duidelijk dat dit verschil vooral te wijten is aan de categorie goederen en diensten (-539.858 euro). Maar ook de uitgaven in de categorie bezoldigingen (-99.196 euro) liggen lager dan geraamd.

Als we de **ontvangsten** onder de loep nemen, dan zien we dat er 564.509 euro meer is ontvangen dan geraamd (+4%). Deze extra ontvangsten vinden we terug in alle categorieën: fiscale ontvangsten (+162.655 euro), ontvangsten uit de werking (+95.221 euro), werkingssubsidies (+214.505 euro) en de financiële ontvangsten (+ 80.911 euro).

### Beleidsdomein algemene financiering

Geconsolideerd stellen we een stijging vast van het resultaat in het beleidsdomein algemene financiering (+200.355 euro). Deze stijging is bijna volledig te wijten aan de stijging van de ontvangsten. We bespreken de noemenswaardige verschillen in deze ontvangsten.

AR	ITEM	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
7400000	00100	2.104.629	2.125.135	+ 20.506
7300000	00200	3.780.203	3.863.262	+ 83.059
7301000	00200	3.014.161	3.062.113	+ 47.952
7374000	00200	37.500	67.125	+ 29.625
7375000	00200	25.000	11.000	- 14.000

De inkomsten van het gemeentefonds (7400000/00100) liggen 20.506 euro hoger dan geraamd. In vergelijking met vorig boekjaar is dit een stijging van 4,7%. De inkomsten uit het gemeentefonds zijn heel sterk afhankelijk van heel wat parameters (fiscaliteit, sociaal, tewerkstelling, gemeentelijk

onderwijs, landelijkheid, ...). De Vlaamse overheid belooft een stijging van 3% maar de berekeningsparameters bepalen de stijging per gemeente.

De inkomsten voor onroerende voorheffing (AR 7300000) liggen hoger dan gesimuleerd. In 2016 hadden we 5% minder ontvangen dan geraamd, in 2017 kregen we al iets meer dan geraamd (1%) en nu dus 4% meer dan geraamd. Dus vermoedelijk is dit ook deels een inhaalbeweging van het verleden. Het is ook logisch dat we in lijn blijven en zelfs een lichte stijging waarnemen, aangezien de bedrijventerreinen en woonontwikkeling in gebruik worden genomen. Ook de inkomsten APB (AR 7301000) liggen een stukje hoger dan geraamd. Opnieuw zien we dat de effecten van de taks shift minder negatief uitvallen dan geraamd. Maar natuurlijk ervaren we hier ook impact van de nieuwe woonontwikkelingen. Een overzicht van de evolutie in de tijd van de inkomsten uit aanvullende belastingen komt later in deze toelichting nog aan bod.

Voor de belasting op leegstaande gebouwen (AR 7374000) is er opnieuw meer ingekohierd dan verwacht. Dit is uiteraard moeilijk te voorspellen en we dienen nog eventuele bezwaren af te wachten van het laatste kohier. Tegelijk zien we wel beduidend minder inkomsten op de belasting voor verkrotting en verwaarloosde gebouwen (AR 7375000), wat positief is voor de gemeente aangezien dit vooral een belasting is met de bedoeling om het straatbeeld te verfraaien.

### Beleidsdomein algemeen bestuur

In dit domein zien we een vrij groot verschil tussen het geraamde resultaat (-6.680.649 euro) en het gerealiseerde resultaat (-6.324.941 euro). Het resultaat verbetert met 355.708 euro. Deze verbetering is voornamelijk te wijten aan lager dan geraamde uitgaven (-341.602 euro). We verklaren de grootste verschillen:

AR	ITEM/ACTIE	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
6130290	01900	42.250	8.531	- 36.719
6152100	*	142.550	91.190	- 51.360
6152200	01900	156.861	125.224	- 31.637
6131120	0119B	50.000	32.405	- 17.595

Er was in het budget 42.250 euro voorzien voor outsourcing (AR 6130290/01900) rond een drietal digitaliseringsprojecten: een onderzoek van de website, digitaal meldpunt en het dossierbeheersysteem. Het onderzoek van de website is vooruitgeschoven in de tijd en opnieuw voorzien in boekjaar 2019 (15.000 euro). Het project digitaal meldpunt is afgewerkt en het project dossierbeheersysteem is nog lopende. De vooruitgang van deze twee laatste projecten zijn ook meer uitvoerig besproken in de bespreking van het prioritair beleid.

De softwarekosten (AR 6152100) liggen opnieuw een pak lager dan gebudgetteerd. Enerzijds heeft dit te maken met het uitstellen van bepaalde projecten rond digitalisering: zo was er geld voorzien om te werken met het doccle platform voor het aanbieden van de digitale factuur of belastingbiljet via doccle. Dit project is voorlopig uitgesteld. Anderzijds zien we ook dat er nog geen onderhoudskost wordt aangerekend voor het programma kwadoo. Ook op serverniveau (6152200/01900) hebben we een marge van 31.637 euro.

Tenslotte zien we ook nog een groot verschil op onderhoud voertuigen (AR 6131120/0119B). We hebben de voorbije legislatuur al sterk geïnvesteerd in ons wagenpark en op basis van het budget voor het onderhoud van deze voertuigen zien we dat deze investeringen lonen. Jaar na jaar zien we een afname van deze kosten: in 2016 betaalden we nog 58.612 euro, in 2017 42.345 euro en in 2018 klokken we af op 32.405 euro.

Uiteraard hebben we hier enkel ingezoomd op de grote afwijkingen. Er zijn uiteraard nog veel meer beschikbare budgetten om het bedrag van 340.464 euro te bekomen, maar dit is meer een verhaal van vele kleintjes maken groot.

AR	ITEM/ACTIE	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
62*	0119B	634.079	581.276	- 52.803

Geconsolideerd zien we op het domein algemeen bestuur een beschikbaar saldo van 84.191 euro voor de categorie bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (AR 62\*). Hier zien we voornamelijk een verschil voor de bezoldigingen op het item technische dienst, dit zowel voor de statutaire als voor de contractuele personeelsleden. Bij de statutairen heeft dit te maken met het onbetaald verlof van één van de medewerkers technische dienst. Dit personeelslid is niet vervangen. Bij de contractuelen heeft dit voornamelijk te maken met langdurig zieken.

### Beleidsdomein Infrastructuren

Het domein infrastructuur heeft een veel beter resultaat dan verwacht. Het resultaat was geraamd op 100.723 euro, maar uiteindelijk is er een resultaat gerealiseerd van 215.764 euro. Dit is voornamelijk te wijten aan de hogere ontvangsten dan geraamd (+ 84.841 euro). Maar ook de uitgaven liggen iets lager dan geraamd (- 30.200 euro).

AR	ITEM/Actie	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
6130290	02000	64.000	43.443	- 20.558
6131190	02000	30.000	20.250	- 9.750
6161000	02000	54.000	48.625	- 5.376
6130290	06800	88.500	79.637	- 5.905



7500000	06400	420.399	401.127	- 19.272
7500000	06500	167.600	266.335	+ 98.835

Op outsourcing wegen (AR 6130290/02000) zien we opnieuw een overschot van 20.558 euro. Jaarlijks voorziet het bestuur geld voor strooien en sneeuwruimen, klein onderhoud van de wegen, vegen en diverse wegmarkeringen en belijning. Ondanks het overschot, zien we wel een stijging in vergelijking met boekjaar 2017. Een van de voornaamste redenen hier is het vegen van de markt na de uitzendingen WK voetbal. In totaal kostte dit de gemeente iets meer dan 14.000 euro. Ook hebben we in 2018 meer kleine herstellingen aan wegen, voetpaden, ... laten uitvoeren in vergelijking met boekjaar 2017.

De onderhouds- en herstellingskosten wegen (AR 61311900/0119B) en technische benodigdheden voor de wegen (AR 6161000/02000) liggen in totaal ook 14.176 euro lager dan geraamd.

De opbrengsten uit financiële activa voor elektriciteit (AR 7500000/06400) liggen 19.272 euro lager dan geraamd, terwijl de opbrengsten uit financiële activa voor gas (AR 7500000/06500) 98.835 euro hoger liggen dan verwacht. Dit heeft alles te maken met de splitsing van FIGGA in ZEFIER EN GASELWEST. De belangen van ex-FIGGA in Publi-T en Publigas zijn voortaan bij GASELWEST ondergebracht. In totaal hebben we voor Publi-T en Publigas 113.321,37 euro aan dividend ontvangen, bovenop onze jaarlijkse dividenden voor elektriciteit en gas van GASELWEST. Het jaarlijks dividend van FIGGA is uiteraard weggevallen.

### Beleidsdomein Gebiedswerking

Ook het domein gebiedswerking doet het financieel beter dan verwacht. Het gerealiseerde resultaat is beter (259.046 euro) dan het geraamde resultaat. Dit is voornamelijk te wijten aan hogere ontvangsten (+221.902 euro), maar ook de uitgaven liggen iets lager (-37.144 euro).

AR	ITEM	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
6155002	03500	20.000	6.763	13.237
7021000	03000	304.291	358.938	+ 54.647
7405900	06000	4.250	148.538	+ 144.288

In boekjaar 2018 was er 20.000 euro voorzien voor de bijdrage aan Midwest voor de renovatiecoach (AR 6155002/03500). Ingelmunster draagt een deel van de loonkost van deze renovatiecoach, die 1,5 dag per week werkt voor Ingelmunster. De renovatiecoach is pas aangeworven in het najaar 2018 wat het beschikbare budget meteen verklaart.

De retributie van IVIO (AR 7021000/03000) ligt ook een stuk hoger dan geraamd. Dit heeft te maken met het saldo van boekjaar 2017.

En dan tenslotte zien we de impact van de eerder vernoemde planbatenheffing van RUP Deefakker-West ([AR 7405900/06000](#)). Normaal gezien ontvangt de gemeente geen planbatenheffing, behalve wanneer het gaat over de aanduiding van een lokaal bedrijventerrein.

### Beleidsdomein Vrije tijd

In plaats van een geraamd exploitatiesaldo van -1.073.484 euro, zien we een gerealiseerd resultaat van -871.415 euro. Dit is een verschil van 202.070 euro. Deze verbetering is voornamelijk te wijten aan lagere uitgaven.

AR	ITEM	Budgetwijziging	Rekening	Vershil
6*	07051	28.050	14.500	+ 13.550
6103100	07400	17.000	11.845	+ 5.155
6103200	07400	20.400	8.237	+ 12.163
6111000	07400	33.000	25.033	+ 7.997
6493000	07400	41.750	50.270	- 8.520
7021000	07400	30.000	37.343	+ 7.343
6130290	0820A	33.000	26.405	+ 6.595
6499000	09450	165.000	144.208	+ 21.292
7021000	09450	70.000	80.053	+ 10.053
7405000	09450	22.500	15.098	- 7.403

Op het item extra activiteiten cultuur ([07051](#)) is er nog 13.550 euro beschikbaar van het voorziene budget van 28.050 euro. We hadden initieel meer middelen voorzien voor de organisatie van de 11 juli viering. Uiteindelijk is dit evenement ingericht met een veel lager budget.

Op het item sport ([07400](#)) valt het op dat we budget over hebben voor onderhoud gebouwen (AR 6103100), waterverbruik (AR 6130200) en gasverbruik (AR 6111000). Het waterverbruik zien we jaar na jaar afnemen. In 2016 bedroeg dit nog 28.581 euro, in 2017 12.826 euro en tenslotte in 2018 tekenen we nog een bedrag op van 8.237 euro. Ook het gasverbruik is opnieuw gedaald. Wel zien we op het item sport dat er meer toelagen zijn uitbetaald aan de verenigingen dan initieel in het budget voorzien ([AR 6493000/07400](#)). Dit heeft te maken met de uitbetaling van de toelage aan FCMU volgens de samenwerkingsovereenkomst goedgekeurd in de gemeenteraad van 23 januari 2018. Dit is echter niet in het budget vertaald geweest.

De bijdrage aan Stad Izegem voor de academie voor muziek en woord (een afdeling van de kunstacademie regio Izegem) ligt ook lager dan verwacht ([AR 6130290/0820A](#)). Maar we zien wel jaarlijks een

stijging van deze bijdrage. In 2016 betaalden we nog 20.333,17 euro, in 2017 was dit 24.173,85 euro en intussen betalen we 26.404,52 euro. De bijdrage stijgt, maar ook het aanbod in Ingelmunster is gestegen, aangezien intussen ook gebruik wordt gemaakt van de lokalen van de OLV school voor de inrichting van lessen muziek en woord.

Op het item kinderopvang zien we dat de effectief uitbetaalde dotatie (6499000/09450) aan de CVBA kinderopvang 21.292 euro lager ligt dan geraamd. Uiteraard betalen we intussen meer kosten voor de organisatie van de kinderopvang dan enkel deze bijdrage aan de CVBA. Maar in totaliteit hebben we 23.172 euro minder betaald dan initieel geraamd. In totaliteit hadden we in uitgaven 205.320 euro voorzien voor de kinderopvang, terwijl we 182.148 euro hebben betaald voor boekjaar 2018. Tegelijk zien we ook hogere ontvangsten dan geraamd (7.166 euro). Dit is vooral te danken aan de hogere bijdragen van ouders (AR 7021000/09450). De subsidies voor het busproject (AR 7405000/09450) vallen iets lager uit dan initieel geraamd. We ontvingen 15.097 euro in plaats van de geraamde 22.500 euro.

### Beleidsdomein Onderwijs

Het domein onderwijs eindigt met een positief exploitatiesaldo van 44.845 euro, dit is 108.159 euro beter dan geraamd na de laatste budgetwijziging. Dit heeft voornamelijk te maken met lagere gerealiseerde uitgaven (- 85.346 euro). Er is niet echt één specifieke budgetpost die er bovenuit steekt. Je ziet een besparingsverhaal doorheen alle budgetposten. Ook komt duidelijk in de cijfers naar voren dat we vanaf het najaar beroep doen op outsourcing voor het poetsen van de gemeentescholen. De interne poetsvrouwen zijn ingezet in andere gemeentegebouwen. Deze beslissing zorgt voor een opmerkelijke besparing op het domein onderwijs.

Beide gemeentescholen moeten zelfbedruipend zijn, wat inhoudt dat het domein onderwijs met uitzondering van het item sociale voordelen positief moet zijn. In totaal is er op het item sociale voordelen 12.507 euro uitgegeven (vergoeding gemachtigde opzichters neem hiervan 56% in beslag). Als we deze uitgave uit het saldo domein onderwijs filteren, bekomen we een saldo (winst) van **57.352 euro**. Wel moeten we er ons bewust van zijn dat nog niet alle schoolfacturen van de maanden januari 2018 tot en met december 2018 zijn betaald op 31/12/2018. Als later blijkt dat we niet alles kunnen innen en hiervan een deel op oninbaar moet worden geplaatst, dan zal dit ten laste vallen van een volgend boekjaar. In boekjaar 2018 hebben we geen enkele factuur voor het onderwijs oninbaar verklaard.

## De exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)

### Uitgaven

Schema **TJ1** toont dat 58% van de exploitatie-uitgaven wordt gerealiseerd in het domein algemeen bestuur. Dit domein is veruit de grootste slokop van alle uitgaven (6.529.914 euro). Nadien volgen de domeinen onderwijs (16%) en vrije tijd (10%).

Over alle domeinen heen, zijn de bezoldigingen (36%) en de toegestane werkingssubsidies (35%) de twee voornaamste uitgavencategorieën in exploitatie. De categorie goederen en diensten volgt met 21%.

48% van de totale uitgaven aan **bezoldigingen** valt ten laste van het domein algemeen bestuur. Dit is ook vrij logisch, aangezien het grootste deel van de loonkost is toegewezen aan beleidsitems van het algemeen bestuur (managementteam, technische dienst, onthaalmedewerkers, dienst bevolking- en burgerlijke stand, ...). Ook het domein onderwijs heeft heel wat uitgaven bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen. 37% van alle bezoldigingen vallen ten laste van dit domein. Deze bezoldigingen zijn 99% gesubsidieerd door de hogere overheid. Enige wat overblijft zijn de vergoedingen gemachtigde opzichters, vergoedingen woon-werkverkeer en GSD bijdragen.

De **toegestane werkingssubsidies** vallen vrijwel volledig ten laste van het domein algemeen bestuur (91%). Dit heeft natuurlijk alles te maken met de bijdrage aan het OCMW van 2.525.035 euro, de bijdrage aan de politiezone van 813.650 euro en de exploitatiebijdrage aan de hulpverleningszone van 164.129 euro. In het domein vrije tijd wordt er 7% van de toegestane werkingssubsidies uitbetaald. Dit zijn de toelagen aan de verenigingen (98.892 euro), dotatie aan de kinderopvang (144.208 euro) en de bijdrage aan Labadoux (25.000 euro).

De categorie **goederen en diensten** bedraagt 21% van de totale exploitatie-uitgaven. 42% van deze kosten behoort tot het domein algemeen bestuur, 19% tot het domein vrije tijd en 11% tot het domein onderwijs.

8% van de totale exploitatie-uitgaven zijn **financiële uitgaven**. Deze uitgaven bevinden zich uitsluitend in het domein algemene financiering (31%) en het domein gebiedswerking (69%). In het domein algemene financiering zijn dit de rentelasten van leningen, in het domein gebiedswerking is dit de bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO.

## Ontvangsten

Wat betreft ontvangsten, bevat het domein algemene financiering uiteraard het leeuwendeel van de ontvangsten (75%). Daarna volgt het domein onderwijs met 13%.

De inkomsten uit **fiscale ontvangsten** en boetes zijn veruit de belangrijkste inkomsten over alle domeinen heen (55%). Hieruit blijkt nog maar eens hoe sterk een gemeente afhankelijk is van de fiscale inkomsten om haar werking te financieren. De aanvullende ontvangsten (o.a. aanvullende personenbelasting en de opcentiemen onroerende voorheffing) zijn de grootste inkomstenbronnen, goed voor 7.121.201 euro in het jaar 2018. De eigen financieringsbijdrage van de gemeente leverde 457.423 euro op (331.960 euro gezinnen en 125.472 euro bedrijven). Deze fiscale inkomsten vallen allemaal in het domein algemene financiering.

Ook 60% van alle **ontvangen werkingssubsidies** behoren tot het domein algemene financiering. Dit heeft alles te maken met de inkomsten uit het gemeentefonds. In 2018 kreeg de gemeente 2.125.135 euro als basisdotatie, 190.807,97 euro aanvullende dotatie (Elia compensatie), 227.950,28 euro compensatie gesco's, 178.683,67 euro sectorsubsidies, 96.845 compensatie derving OV voor investeringen in materieel & outillage en 8.089 euro voor compensatie derving OV voor energiezuinige woningen en verlaagd tarief. Ook het domein onderwijs strijkt 36% van de werkingssubsidies op. Een groot deel ervan is toe te wijzen aan de subsidies voor het onderwijzend personeel (1.453.857 euro). Uiteraard krijgen beide scholen De Wingerd en De Zon ook subsidies voor hun werking (263.799 euro).

De **ontvangsten uit de werking (7%** van de totale ontvangsten) zitten grotendeels verdeeld over 4 domeinen: het domein gebiedswerking (43%), algemeen bestuur (16%), onderwijs (10%) en het domein vrije tijd (27%). In het domein gebiedswerking zijn dit vooral de inkomsten retributie IVIO (358.938 euro) en inkomsten van de dienst stedenbouw (39.058 euro). In het domein algemeen bestuur gaat het onder andere over inkomsten dienst bevolking en burgerlijke stand (88.954 euro), inkomsten van verkoop urnezerkjes en concessie begraafplaatsen (38.200 euro) en inkomsten kadobon (9.912 euro). In het domein vrije tijd gaat dit over inkomsten bibliotheek (8.060 euro), inkomsten jeugdwerking (10.086 euro), inkomsten kinderopvang (135.569 euro), inkomsten sport (95.412 euro) en inkomsten evenementen/cultuur (12.016 euro).

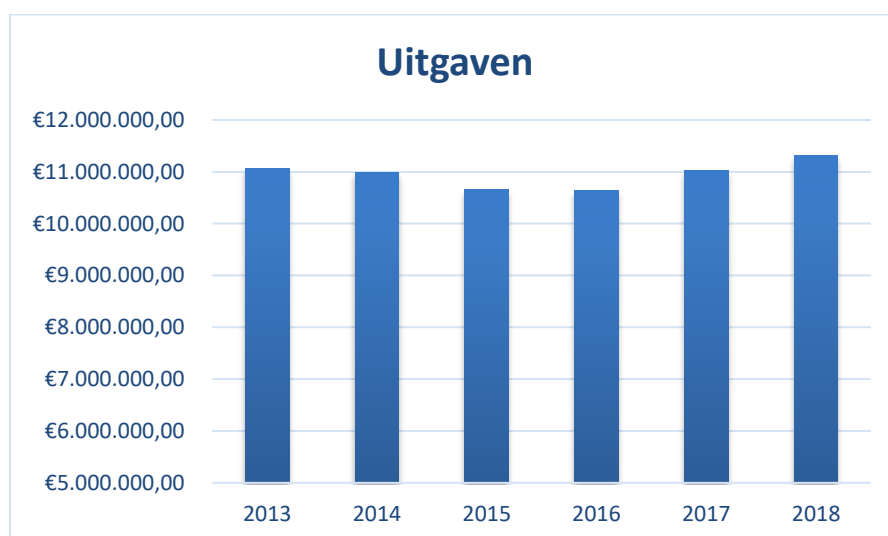
De **financiële ontvangsten** zijn bijna volledig toe te schrijven aan dividenden onder het domein infrastructuur. In 2018 liggen deze ontvangsten een stuk hoger door splitsing van FIGGA in ZEFIER en GASELWEST (zie eerder).

## De evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

**TJ2** geeft de evolutie in de tijd van de exploitatierekening. Er wordt een vergelijking gemaakt tussen de boekjaren 2016, 2017 en 2018. In schema TJ2 BIS kan je de vergelijking terug vinden voor de periode 2013-2018.

### Uitgaven

Geconsolideerd zien we dat de uitgaven gestegen zijn met 3% of 290.979 euro in vergelijking met boekjaar 2017. Deze stijging zet de trendbreuk sinds vorig jaar verder. Sinds 2013 stelden we immers jaarlijks een daling vast van deze uitgaven, maar sinds vorig jaar zien we opnieuw een stijging.



De stijging in boekjaar 2018 is voornamelijk te wijten aan een stijging van de **OPERATIONELE UITGAVEN** (+2%). Onder de operationele uitgaven, vind je volgende categorieën terug: (i) goederen en diensten, (ii) personeelskosten (iii) toegestane werkingssubsidies en (iv) andere operationele uitgaven. De drie eerste categorieën worden meer in detail besproken; de laatste is verwaarloosbaar.

Goederen en diensten					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
2.057.073	2.168.700	2.063.511	2.163.348	2.380.195	2.420.244
	+ 111.627	-105.189	+ 99.837	+ 216.847	+ 40.049
	+ 5%	-5%	+5%	+10%	+ 2%

De **categorie goederen en diensten** is gestegen met 2% of 40.049 euro in vergelijking met boekjaar 2017. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de domeinen infrastructuur met een stijging van 73.7321 euro. Deze stijging wordt grotendeels afgezwakt door een daling van de categorie goederen en diensten in het domein algemeen bestuur (- 46.632 euro).

In het domein infrastructuur is deze stijging voornamelijk te wijten aan de hogere kosten outsourcing wegen (vegen na uitzending voetbalmatches WK, klein onderhoud van de wegen), eigen herstellingen van de wegen, extra kosten elektriciteit straatverlichting en hogere kosten outsourcing groen.

In het domein algemeen bestuur zitten er heel wat verschillen in vergelijking met boekjaar 2017. We zien zowel stijgingen als dalingen van kosten. De voornaamste stijgingen: (i) verkiezingsuitgaven in 2018, (ii) advocatenkosten stijgen jaarlijks, (iii) de aankoop voor het pakket kwadoo voor reservaties kinderopvang en sport- en jeugdkampen, (iv) extra kosten drukwerk, (v) de bijdrage aan de WVI voor de handhavingsambtenaar en (vi) hogere kosten voor feesten en plechtigheden door onder andere de opening nieuwbouw BKO/BLO. Deze stijgingen worden gecompenseerd door een aantal uitgaven die een stuk minder kosten in boekjaar 2018: (i) lagere kosten onderhoud wagenpark technische dienst, (ii) lagere kosten voor outsourcing dienstverlening (o.a. ondersteuning Trifinance voor projecten zoals meldpunt Ingelmunster en het dossierbeheersysteem, digitalisering dienst bevolking en burgerlijke stand), (iii) lagere serverkosten en (iv) de kost voor huur voertuigen is weggevalen door einde leasing-contract.

De categorie **toegestane werkingssubsidies** is gestegen met 145.323 euro of 4%.

Toegestane werkingssubsidies					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
2.782.203	2.917.154	3.288.266	3.609.697	3.775.877	3.921.199
	134.951	371.113	321.430	166.180	145.323
	+ 5%	+13%	+10%	+5%	+4%

Deze stijging is te wijten aan een stijging binnen het domein algemeen bestuur (+163.608 euro). De dotatie aan de politiezone MIDOW is gestegen met 27.894 euro of 4%, de dotatie aan de kerkfabriek Sint-Amand is gestegen met 23.475 euro of 77%, de gemeentelijke bijdrage aan het OCMW Ingelmunster is gestegen met 97.895 euro of 4% en de exploitatiedotatie aan de brandweerzone Midwest is gestegen met 5.827 euro of 4%. In het domein vrije tijd zien we geen opvallend verschil, maar in detail zijn er wel een aantal zaken die bewegen: (i) We zien een stijging van de toelage aan sportverenigingen met een bedrag van 11.085 euro of 11%. Dit heeft te maken met de uitbetaling van de toelage aan FCMU volgens de samenwerkingsovereenkomst goedgekeurd in de gemeenteraad van 23 januari 2018 (zie eerder). (ii) De dotatie kinderopvang is gedaald met 17.792 euro. In 2017 was het de opstart van

de nieuwe manier van werken, terwijl we nu in boekjaar 2018 voor het eerst een volwaardig werkingsjaar vaststellen. Dus ondanks de toename van het aantal kinderen die in onze opvang terecht kunnen, daalt de dotatie aan de CVBA. Zoals eerder genoemd, draagt de gemeente ook nog andere kosten voor deze kinderopvang (zie eerder). (iii) Ook het Labadoux festival kreeg 5.000 euro extra in boekjaar 2018. In het domein onderwijs zien we een daling van 8.262 euro en dit heeft voornamelijk te maken met de afname van TIVOLI-uren. Het is een bewuste keuze van de directie en het bestuur om deze niet-gesubsidieerde uren af te bouwen.

De categorie **bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen** stijgt met 74.665 euro of 2%.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
5.120.018	4.752.579	4.308.299	3.949.174	3.954.493	4.029.158
	-367.439	-444.280	-359.126	5.320	74.665
	-7%	-91%	-92%	+0,1%	+2%

Per domein bekeken, zien we een sterke stijging in het domein algemeen bestuur (+105.584 euro of +6%) en gebiedswerking (+ 13.487 euro of +6%), een daling in het domein onderwijs (-36.988 euro of -2%) en een lichte daling in het domein vrije tijd (- 7.418 euro of -1%). De domeinen infrastructuur en algemene financiering dragen geen loonlasten.

De stijging in het domein algemeen bestuur is te wijten aan: (i) de verhoging van de wedde van de algemeen directeur en financieel directeur ten gevolge van het nieuwe decreet over het lokaal bestuur (integratie), (ii) de extra aanwerving van een administratief medewerkster, (iii) het verplaatsen van één van de medewerkers van payroll OCMW naar payroll gemeente in kader van optimalisatie sociale maribel en (iv) de extra kost van een aanwerving van een extra werklid voor de technische dienst dat deels wordt teniet gedaan door het vertrek van één van de administratief medewerkers op de technische dienst. Deze vier zaken gecombineerd met een index en de verhogingen anciënniteit, zorgen voor een stijging van 6% ten opzichte van het vorige boekjaar. Ook in het domein gebiedswerking zien we diezelfde stijging van 6% terugkomen. Dit heeft te maken met een anciënniteitssprong van één van de medewerkers. Opvallend is de daling in het domein onderwijs. Dit heeft natuurlijk alles te maken met de overname van het personeel van payroll gemeente naar de CVBA. Deze beweging heeft zich voorgedaan in het najaar van boekjaar 2017, maar in 2018 voelen we uiteraard de impact van een volledig werkingsjaar. Concreet gaat het over het personeel dat instond voor ochtend- en avondtoezicht, middagtoezicht, busbegeleiding en de vrijwilligers voor diezelfde activiteiten. Tenslotte zien we ook een lichte daling in het domein vrije tijd. Dit heeft te maken met het aanvragen van 4/5.



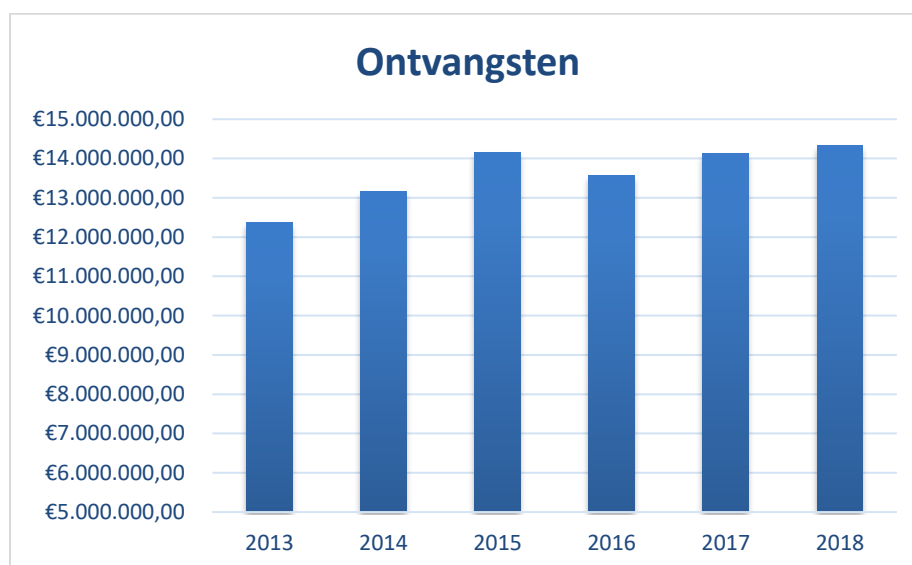
Als we ons concentreren op de evolutie in de tijd, dan vallen ons een aantal zaken op. We zien een daling in de jaren 2014, 2015 en 2016 om vanaf dan terug gestaag te stijgen. In het jaar 2014 zien we een daling door een eerste transfer van personeel op payroll gemeente naar payroll OCMW. Dit in het kader van behoud sociale maribel. In het jaar 2015 zien we de invloed van twee zaken: (i) de opstart van de hulpverleningszone waardoor de personeelskost van de vrijwilligers brandweer verdwijnt en (ii) een tweede transfer van personeel op payroll gemeente naar payroll OCMW. De daling in boekjaar 2016 is te wijten aan het anders boeken van de subsidies sociale maribel. In tegenstelling tot voorgaande jaren wordt deze niet langer geboekt als werkingssubsidie maar als negatieve personeelskost. Dit ver-tekent uiteraard het beeld van de werkelijke personeelskost ten laste van de gemeente.

Naast de operationele uitgaven, zien we een stijging van de **FINANCIËLE UITGAVEN** (+4%) in vergelijking met boekjaar 2017. Enerzijds hebben we een daling van de rentelasten van leningen en anderzijds zien we een stijging in de bijdrage van het exploitatieverlies van IVIO.

Financiële uitgaven					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
1.075.469	1.126.932	977.654	891.744	903.028	941.602
	+ 51.463	- 149.278	- 85.910	+ 11.284	+38.574
	+ 5%	- 13%	- 9%	+ 1%	+4%

## Ontvangsten

De ontvangsten zijn in boekjaar 2018 gestegen met 227.191 euro of 2%.



De **OPERATIONELE ONTVANGSTEN** zijn gestegen met 347.365 euro of 3%. De operationele ontvangsten bestaan uit volgende categorieën: (i) ontvangsten uit de werking, (ii) fiscale ontvangsten en boetes, (iii) werkingssubsidies en (iv) andere operationele ontvangsten. Net zoals bij de uitgaven worden de drie eerste meer in detail besproken, terwijl de vierde categorie verwaarloosbaar is.

De **ontvangsten uit de werking** stijgen met 6% of 58.224 euro.

Ontvangsten uit de werking					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
845.381	874.277	991.696	856.997	928.708	986.932
	+28.896	+117.419	-134.699	+71.711	+58.224
	+3%	+13%	-14%	+8%	+6%

Als we dit per domein bekijken, dan zien we een sterke stijging in het domein vrije tijd (+ 51.696 euro of +25%), een stijging van 32.832 euro of 8% in het domein gebiedswerking en een afname van 23% of 29.925 euro in het domein onderwijs.

De stijging in het domein vrije tijd is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de inkomsten kinderopvang. We zien een stijging van 35.504 euro in de ouderbijdragen van de kinderopvang (+79%). Dit is niet enkel te wijten aan de uitbreiding van de capaciteit van de opvang, maar ook door het aanbod van de voor- en naschoolse opvang van onze gemeentescholen sinds 1 april 2018. Tegelijk zien we ook een opvallende daling in de verhuur van onze sportzalen en sportterreinen. Een aantal verenigingen moeten hun factuur voor het gebruik van terreinen en zalen nog ontvangen. De daling in het domein onderwijs is het gevolg van de stijging in het domein vrije tijd te wijten aan de kinderopvang. De scholen moeten zelf niet meer instaan voor ochtend- en avondopvang, dus vallen niet alleen de kosten weg, maar ook de opbrengsten (of ouderbijdragen). De stijging van 32.832 euro in het domein gebiedswerking heeft te maken met de retributie van IVIO. Deze stijgt met 30.501,47 euro in vergelijking met boekjaar 2017. Eigenlijk is dit te wijten aan saldo boekjaar 2017 van IVIO.

De **fiscale ontvangsten** stijgen met 3% of 203.222 euro. Deze ontvangsten situeren zich enkel in het domein algemene financiering.

Fiscale ontvangsten					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
6.317.413	7.133.177	7.467.578	7.631.926	7.654.939	7.858.160
	+815.764	+334.401	+164.347	+23.013	+203.222
	+13%	+5%	+2%	+0,3%	+3%

De voornaamste inkomstenbron van een gemeente zijn de aanvullende belastingen: de opcentiemen onroerende voorheffing, de aanvullende personenbelasting en de aanvullende belasting op gemotoriseerde voertuigen.

Laat ons starten met de opcentiemen op de onroerende voorheffing. We concentreren ons op de onroerende voorheffing exclusief compensatie voor materieel en outillage (OV na correctie in onderstaande tabel). 2019 is trouwens het laatste jaar waarin we deze compensatie nog krijgen. Als we vergelijken met boekjaar 2017 zien we een stijging van 151.516 euro of 4%. De daling van 2016 ligt intussen al weer 2 jaar achter ons.

Opcentiemen op de onroerende voorheffing						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
OV	3.334.746	3.830.939	3.885.979	3.685.532	3.711.746	3.863.262
OV na correctie	3.237.901	3.734.094	3.789.134	3.588.687	3.711.746	3.863.262
		+496.193	+55.040	-200.447	+123.059	+151.516
		+15%	+1%	-5%	+3%	+4%

De aanvullende belasting op de personenbelasting is in boekjaar 2018 gestegen met 52.191 euro of 2%. Vanuit de stafdienst voor beleidsexpertise en – ondersteuning van de federale overheidsdienst financiën ontvingen we de bruto impact van de tax shift voor het boekjaar 2017 en volgende jaren. Voor het jaar 2018 was de bruto impact van dat jaar voor de gemeente Ingelmunster berekend op 135.790,13 euro. Deze cijfers houden geen rekening met de terugverdieneffecten ten gevolge van de tax shift. De bedoeling van de tax shift is nu eenmaal het creëren van bijkomende tewerkstelling en koopkracht wat de inkomsten APB dan weer positief beïnvloed. Niet alleen de terugverdieneffecten zorgen voor een stijging van de APB, ook het investeren in nieuwe woontonwikkelingen loont.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting voor de jaren 2013-2018. Ondanks de verhoging van de aanvullende personenbelasting tot 8% op 1 januari

2014, zien we pas een impact in de jaren 2015 en 2016. In deze jaren noteerden we toenames van respectievelijk 12% en 14%.

Aanvullende belasting op de personenbelasting						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
APB	2.326.675	2.371.537	2.667.922	3.030.206	3.009.921	3.062.113
		+44.862	+296.385	+362.284	-20.284	+52.191
		+2%	+12%	+14%	-1%	+2%

De aanvullende belasting op motorvoertuigen is ook licht toegenomen in boekjaar 2018 (+1%). In boekjaar 2018 was deze aanvullende belasting goed voor een inkomst van 195.825,91 euro.

De gemeente heeft niet enkel aanvullende belastingen, maar ook eigen gemeentebelastingen, met de financieringsbijdrage voor gezinnen en bedrijven als de voornaamste inkomstenbron van deze eigen belastingen. We belichten hieronder de voornaamste eigen belastingen.

Als we inzoomen op de financieringsbijdrage, dan zien we zowel voor de bedrijven als voor de gezinnen hogere inkomsten doorheen de jaren. Aangezien de bedragen hetzelfde zijn gebleven over de legislatuur heen, heeft dit te maken met het aantal aanslagen. De bijkomende ontwikkelingen op ons grondgebied zijn niet enkel positief voor de inkomsten uit aanvullende belastingen.

De inkomsten uit belasting op reclaimedrukwerk is afgenomen doorheen de legislatuur. De daling zette zich het sterkst door na boekjaar 2014. Dit is logisch aangezien dit een belasting is met een ontrabend doel en dit werpt zijn vruchten af. De belasting op leegstand blijft vrij hoog en is zelfs sterk toegenomen in boekjaar 2018, hoewel we hier nog geen voldoende zicht hebben op het aantal (al dan niet ingewilligde) bezwaren. De belasting op verkrotting ligt uitzonderlijk laag in boekjaar 2018, wat heel positief is.

Eigen gemeentebelastingen						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Financieringsbijdrage	371.132*	438.675	435.606	438.510	440.083	457.432
<i>Gezinnen</i>		323.575	323.231	326.585	327.059	331.960
<i>Bedrijven</i>		115.100	112.375	111.925	113.024	125.472
Reclamedrukwerk	32.114	160.250	146.370	142.447	136.985	135.439
Leegstand	37.500	55.500	37.500	50.250	54.000	67.125
Verkrotting	10.630	7.500	27.000	25.500	42.125	11.000

\* dit is nog de 'oude' milieubelasting. In 2014 voerde de nieuwe beleidsploeg de financieringsbijdrage in. In 2013 was deze milieubelasting enkel een belasting voor gezinnen en was er ook geen onderscheid tussen gezinnen en alleenstaanden. Vanaf 2014 is dit onderscheid wel gemaakt en zijn ook de bedrijven belast onder dezelfde noemer.

De **werkingssubsidies** stijgen met 61.611 euro of 1%. We zien een stijging van de algemene werkingssubsidies (+ 95.517 euro) en een daling van de specifieke werkingssubsidies (-34.906 euro).

Werkingssubsidies					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
4.418.007	4.412.195	4.473.395	4.367.484	4.685.012	4.746.623
	-5.812	+61.200	-105.911	+317.529	+61.611
	-0,1%	+1%	-2%	+7%	+1%

De stijging van de algemene werkingssubsidies is volledig toe te schrijven aan een stijging van het gemeentefonds in het domein algemene financiering. De inkomsten uit het gemeentefonds stijgen met 5% in vergelijking met boekjaar 2017. In het domein algemeen bestuur zien we een heel sterke daling van de specifieke werkingssubsidies, namelijk een daling van 261.005 euro. Dit heeft alles te maken met de laatste schijf omslag brandweer die we in boekjaar 2017 nog ontvangen hebben. Dit was een bedrag van 259.713 euro (het laatste bedrag voor zonevorming). Deze daling van het domein algemeen bestuur wordt voor een groot stuk gecompenseerd door de stijging in het domein gebiedswerking. Zoals eerder al gezegd kregen we in boekjaar 2018 een bedrag van 148.228 euro planbatenheffing voor RUP Deefakker-West. Ook kregen we 20.000 euro als eenmalige ondersteuning voor de afbouw van asbest in samenwerking met IVIO. Ook in het domein onderwijs zien we een stijging met 45.351 euro, maar dit heeft voornamelijk te maken met de subsidies voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel. Deze subsidies zijn gestegen met 28.535 euro en dekken de uitgaven van de bezoldigingen. De overige stijging is voornamelijk te wijten aan extra werkingssubsidies voor het ondersteuningsteam van De Zon (+10.416 euro) en extra werkingssubsidies voor de gewone werking van De Zon (+10.273 euro). De werkingssubsidies voor De Wingerd zijn gedaald in boekjaar 2018. De stijging die we zien in het domein vrije tijd is de subsidie in kader van het busproject (15.098 euro).

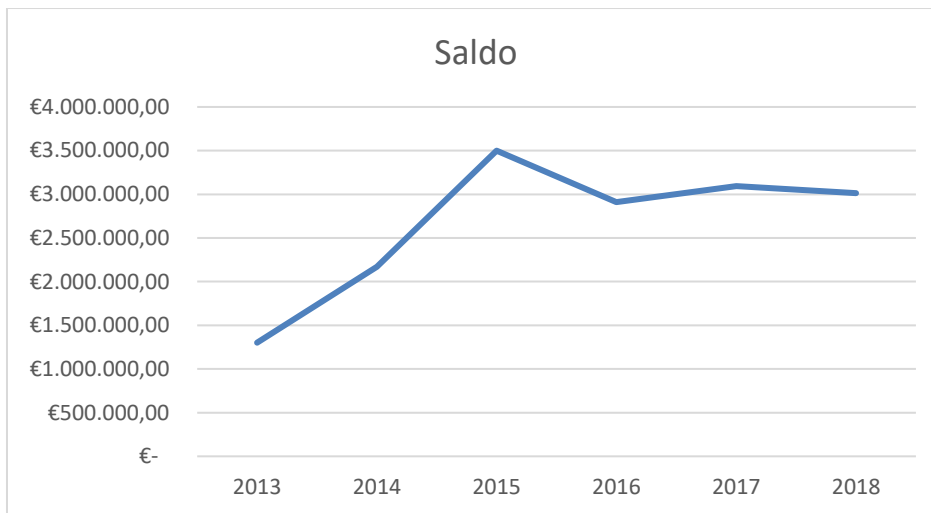
De **FINANCIËLE ONTVANGSTEN** zijn gedaald met 120.173 euro of 15%. Enerzijds zien we een daling in het domein algemene financiering (- 77.512 euro) en anderzijds zien we een daling in het domein gebiedswerking (- 42.299 euro).

Financiële ontvangsten					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
662.658	627.071	1.164.805	594.052	806.534	686.360
	- 35.586	+ 537.734	- 570.753	+ 212.482	-120.173
	- 5%	+ 86%	- 17%	+ 6%	-15%

Deze daling in vergelijking met boekjaar 2017 heeft alles te maken met de kapitaalverhoging van FIGGA (in boekjaar 2017) in uitvoering van het splitsingsvoorstel van FIGGA naar Zefier en GASELWEST. Tegelijk zijn er ook extra dividenden van publi-T en publigas ontvangen ten gevolge van deze constructie in boekjaar 2018, waardoor de afname in vergelijking met boekjaar 2017 nog enigszins meevalt.

### Geconsolideerd

Geconsolideerd resulteert het bovenstaande in een exploitatieresultaat van 3.030.112 euro, wat 2% lager ligt in vergelijking met boekjaar 2017.



## De toelichting bij de investeringsrekening

Deze toelichting bevat een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging.

De voornaamste materiële verschillen zijn te wijten aan het later uitvoeren van geplande investeringen (zie eerder). Eind 2018 zijn opnieuw heel wat investeringsprojecten overgedragen naar boekjaar 2019 voor een totaalbedrag van meer dan 4 miljoen euro in uitgaven. Geconsolideerd is de realisatiegraad van de investeringen 44% (de verhouding van de betaalde investeringen ten opzichte van de geraamde investeringen). De realisatiegraad per investeringsportefeuille verschilt uiteraard. We bespreken hierbij de twee grootste portefeuilles.

In portefeuille **2014/003 'Investerings patrimonium'** hebben we een realisatiegraad van **57%**, wat vrij hoog is. Onder deze portefeuille valt onder andere de bouw van de nieuwe jeugdlokalen, waarvan zo goed als alles is betaald in boekjaar 2018. De drie voornaamste projecten waarvoor geld is overgedragen naar volgend boekjaar zijn: (i) de investeringen in de kerk (centrale verwarming), (ii) investeringen in omheining atletiekpiste, afwatering brouwerijsite op het sportcentrum en (iii) investeringen in het schoolgebouw (vernieuwing van de ramen bouw De Wingerd). In totaal dragen we voor deze projecten 931.635 euro over naar boekjaar 2019.

In portefeuille **2014/005 'Infrastructuurwerken'** is er een realisatiegraad van slechts **25%**. In totaal wordt in deze portefeuille meer dan 1,8 miljoen euro overgedragen naar volgend boekjaar. De voornaamste projecten die worden overgedragen zijn: Rodenbachwijk, studies allerhande wegenwerken (stationsomgeving, Waterstraat, Rodenbachwijk, Gentstraat, Oostrozebekestraat, ...), Mandelmeersen, ...

## De investeringsrekening per beleidsdomein (TJ3)

Schema **TJ3** geeft de investeringsverrichtingen weer per beleidsdomein. Het leeuwendeel van de betaalde investeringen situeert zich in de domeinen vrije tijd en infrastructuur. In het domein vrije tijd is dit zowel de voltooiing van de jeugdlokalen als de omgevingsaanleg van de nieuwbouw BKO/BLO. In het domein infrastructuur is dit onder andere de afsluiting van het kasteelpark, voetpaden, buitengewoon onderhoud wegen, investeringen in machines en materiaal technische dienst, ...

### Uitgaven

In het **financieel actief** hebben we 5.250 euro geïnvesteerd. Dit bedrag bestaat uit 2.750 euro voor volstorting aandelen CIPAL, 500 euro voor 25% aandelen TMVS en 2.000 euro aandelen DVV Midwest. Wat betreft de investering in **gronden en gebouwen**, zien we de grootste uitgaven in de beleidsdomeinen infrastructuur en vrije tijd. In het domein infrastructuur betaalden we voornamelijk voor de afsluiting van het kasteelpark en een eerste schijf van de vernieuwing centrale verwarming van de kerk. Ook is er bijkomend geïnvesteerd in de begraafplaats (grafkelders, ontgravingen, verfraaiing

begraafplaats). In het domein vrije tijd is er voornamelijk geld uitgegeven aan: (i) de nieuwe jeugdlokalen en (ii) omgevingsaanleg BKO/BLO. In het domein onderwijs is het de investering in het buitenschrijnwerk van de gemeenteschool.

De investeringen in **wegen en overige infrastructuur** situeren zich voornamelijk binnen het domein infrastructuur. De voornaamste uitgaven zijn: aanleg fietspad Bruinbeek, buitengewoon onderhoud van diverse wegen, opschikkingswerken voetpaden diverse wegen, aankoop straatmeubilair, buitengewoon onderhoud van en nieuwe openbare verlichting, ... De investeringen in het domein vrije tijd betreffen de afsluiting van de nieuwe jeugdlokalen, de aanleg of vernieuwing van speelpleintjes op grondgebied Ingelmunster en de aanleg van een nieuw speelplein op de speelplaats.

Wat betreft **roerende goederen**, steekt het domein algemeen bestuur er bovenuit. Er is voor 263.358 euro geïnvesteerd in roerende goederen. Er is heel wat geïnvesteerd in nieuw informaticamateriaal: nieuwe schermen in de gebouwen, WIFI voor het gemeentehuis en sociaal huis, clickshare systeem voor de vergaderzalen, conferentiesysteem voor de raadzaal, allerlei vervangingsinvesteringen, ... Ook zien we dat er opnieuw is geïnvesteerd in het wagenpark van de technische dienst: aankoop van een nieuwe grasmachine, zoutstrooier en een bijkomend CNG voertuig.

Ook het domein vrije tijd neemt een groot stuk van de investeringen in roerende goederen voor haar rekening (85.956 euro). Voor de sportdienst is onder andere geïnvesteerd in een nieuwe vloerbescherming in de sportzaal, een nieuwe poetsmachine en nieuwe gymmatten, netten en doeltjes. In de kinderopvang is er geïnvesteerd in nieuw spel materiaal voor de kinderen. Voor de muziekacademie is er een nieuwe piano aangekocht. Tenslotte zijn er in de bibliotheek nieuwe zelfuitleenbalies aangekocht ter vervanging van de oude exemplaren. In het domein gebiedswerking zien we onder het item klimaat en energie de investering in zonnepanelen.

De investeringen in **immateriële vaste activa**, situeren zich in 3 beleidsdomeinen. De studiekosten voor de opmaak van RUP's (RUP Mandel Oost, RUP Ringlaan – Bruggestraat en RUP Ketenstraat) zijn ten laste van het domein gebiedswerking. In het domein infrastructuur zijn erelonen betaald voor: project Waterstraat, project Rodenbachwijk, project Gentstraat, de afsluiting van het kasteelpark, aankoop Mandelmeersen en het project Oostrozebekestraat/Warendestraat. Tenslotte betaalden we ook nog studiekosten voor de jeugdlokalen en de nieuwbouw en omgevingsaanleg BKO/BLO en dit ten laste van het domein vrije tijd.

De **toegestane investeringssubsidies** uitbetaald in het domein algemeen bestuur is de investeringstoelage aan de hulpverleningszone MIDWEST. In het domein gebiedswerking is er voor 10.149 euro uitbetaald aan aanpassings- en huisvestingspremies. In het domein infrastructuur is er 800 euro betaald aan burgers (2x 400 euro) als subsidie gescheiden afvoersysteem.



## Ontvangsten

We sommen de voornaamste op: We hebben 409.075,15 euro gekregen in het kader van het project afsluiten kasteelpark. Dit bedrag bestaat uit 355.918,49 euro subsidies en 53.156,66 euro inbreng kasteelheer. Voor het project Waterstraat hebben we 275.000 euro ontvangen van de projectontwikkelaar. In kader van het project Ingelmunster Benoveert hebben we 80.000 euro ontvangen van de provincie.

## De evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)

Schema **TJ4** is een vergelijking tussen de gerealiseerde geconsolideerde ontvangsten en uitgaven van het huidige boekjaar en de twee voorgaande boekjaren.

Zoals in eerdere jaren al aangekaart, heeft het weinig zin om deze tabel te bespreken aangezien investeringen niet jaarlijks terugkomen. Dit in tegenstelling met de uitgaven en ontvangsten van exploitatie. In exploitatie zit een duidelijk terugkerende structuur, bij investeringen werkt men vooral projectmatig. Een analyse in de tijd is dan ook minder interessant. Belangrijker is wel de realisatiegraad en dus met andere woorden de vergelijking tussen gerealiseerde en geraamde investeringen (zie eerder).

## De stand van de kredieten per investeringsenveloppe (TJ5)

**TJ5** is een schema met een overzicht per investeringsenveloppe van de verbinteniskredieten, de vastleggingen en de aanrekeningen die al zijn gebeurd in die bepaalde investeringsenveloppes.

## Uitgaven

Als we deze tabel meer in detail bekijken over alle enveloppes heen, dan hebben we in totaal meer dan 20.000.000 euro investeringen gepland. Van deze 20 miljoen euro is er intussen 10.820.193 euro betaald. De overige 9.772.808 euro is ofwel overgedragen naar boekjaar 2019 ofwel voorzien in latere jaren. Dit gaat zowel over projecten die al in uitvoering zijn en waarvan we nog geen facturen hebben ontvangen als over projecten waarvoor het denkwerk al lopende is of projecten die op de planning staan maar waarmee de eigen diensten nog niet bezig zijn.

Als we ons concentreren op de kolom 'Verbinteniskrediet min aanrekeningen' dan zien we dat er nog een totaal van 9,7 miljoen euro aan investeringsuitgaven staat ingeschreven in de toekomstige jaren. Van die 9,7 euro is er iets meer dan 4 miljoen euro overgedragen uit boekjaar 2018. Wat dus inhoudt dat ongeveer 5 miljoen euro geplande toekomstige projecten zijn.

Deze uitgaven zijn sterk geconcentreerd in de portefeuilles 2014/003 'patrimonium', 2014/005 'infrastructuurwerken' en portefeuille 2014/VNI\_3.2 'Verkeersveiligheid'. In de (nabije) toekomst vinden we volgende grote projecten terug:

### ***Portefeuille 2014/003 'Patrimonium'***

- CV kerk Sint-Amand
  - o Kostprijs project: 430.000 euro waarvan 261.608 euro gesubsidieerd
  - o Uitvoeringsjaar: 2018-2019

### ***Portefeuille 2014/005 'Infrastructuurwerken'***

- Kanaalomgeving
  - o Kostprijs project: 400.000 euro met een bijdrage van de ontwikkelaar geraamd op 275.000 euro (betaald in boekjaar 2018)
  - o Uitvoeringsjaar: 2019
- Centrumbrug
  - o Kostprijs project: 900.000 euro waarvan 600.000 euro toegestane investeringssubsidies aan INFRA en W&Z. De toegestane investeringssubsidie van 500.000 euro is al betaald aan W&Z. De investeringssubsidie aan INFRA staat nog open. Ook staat er nog een gemeentelijk aandeel van 230.765 euro open.
  - o Uitvoeringsjaar: 2017-2018-2019
- Warandestraat/Oostrozebekestraat
  - o Kostprijs project: 310.000 euro waarvan 250.000 euro voorzien voor werken bovenbouw en 60.000 euro voorzien voor het ondergronds brengen van de nutsleidingen
  - o Uitvoeringsjaar: 2017-2018-2019
- Stationsomgeving – prefinanciering
  - o Kostprijs project: 206.000 euro waarvan 46.000 euro erelonen en 160.000 euro kosten aanleg
  - o Uitvoeringsjaar: 2019 – sterk afhankelijk van externe factoren waardoor dit project verschuift in de tijd
- Stationsomgeving – heraanleg
  - o Kostprijs project: 1.622.000 euro waarvan 122.000 euro erelonen en 1.500.000 euro kosten heraanleg
  - o Uitvoeringsjaar: 2020 – de timing van deze heraanleg is uiteraard afhankelijk van het project van de centrumbrug
- Nijverheidsstraat
  - o Kostprijs project: 250.000 euro
  - o Uitvoeringsjaar: 2019

- Heraanleg voetpaden en fietspaden
  - o Rodenbachwijk – kostprijs heraanleg voetpaden, fietspaden... 270.000 euro
  - o Rodenbachwijk – kostprijs openbare verlichting 45.000 euro
  - o Rodenbachwijk – kostprijs erelonen 30.000 euro waarvan 10.985,68 euro betaald in boekjaar 2018
  - o Uitvoeringsjaar: 2018 – 2019

### ***Portefeuille 2014/VNI\_3.2 'Verkeersveiligheid'***

- project Jan Breydel en parking sportcentrum
  - o Kostprijs project: 1.500.000 euro werken + 41.000 euro studies
  - o Uitvoeringsjaar: 2019 – uiteraard zijn we hier sterk afhankelijk van externe factoren waardoor deze deadline gemakkelijk kan opschuiven.

Ook portefeuille 2014/001 heeft nog meer dan 1 miljoen euro in portefeuille, maar dit zijn jaarlijks terugkerende investeringen die nu in het MJP vertaald zitten voor de komende 6 jaar. Het gaat over buitengewoon onderhoud diverse wegen, aankoop machines voor de wegen en groenonderhoud, buitengewoon onderhoud en nieuwe openbare verlichting, aankoop straatmeubilair, ...

### **Ontvangsten**

In ontvangsten zien we dat we in de jaren 2014-2018 in totaal voor iets meer dan 3 miljoen euro aan investeringsontvangsten verwachtende waren. Hiervan hebben we eind 2018 al 2,4 miljoen euro ontvangen. De overige middelen zijn we verwachtende in de (nabije) toekomst. De meest opvallende situatieert zich in portefeuille 2014/003 'patrimonium' en betreft de subsidie van de kerk en de 'subsidie' in kader van Brownfieldconvenant.

## De evolutie van de liquiditeitenrekening

Schema **TJ6** geeft een vergelijking tussen jaarrekening 2018, 2017 en 2016.

### Resultaat op kasbasis

Het resultaat op kasbasis is gedaald in vergelijking met de voorgaande jaren. In 2018 houden we een spaarpot over van 7.427.295 euro, terwijl deze spaarpot nog 7.593.183 euro bedroeg in 2017 en 8.350.703 euro in 2016.

Als we kijken naar het resultaat van het boekjaar, dan zien we een saldo van -165.888 euro in vergelijking met een saldo van -757.520 euro in boekjaar 2017. Dus we doen het beter in vergelijking met boekjaar 2017. Het exploitatieresultaat ligt iets lager, maar het investeringsresultaat is beduidend minder negatief. Hier zien we dat we iets minder hebben betaald aan investeringsuitgaven maar tegelijk ook meer investeringssubsidies hebben ontvangen.

### Autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge kunnen we gemakkelijk berekenen door de periodieke aflossingen in mindering te brengen van het saldo van het exploitatiebudget.

Autofinancieringsmarge	
<b>2014</b>	1.641.656
<b>2015</b>	2.847.752
<b>2016</b>	2.237.868
<b>2017</b>	2.403.066
<b>2018</b>	2.318.614

In vergelijking met boekjaar 2017 zien we een daling. Dit is een samenspel van een lager exploitatie-saldo en iets hogere aflossingen.

## De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Deze toelichting bevat alle nodige informatie omtrent het vermogen, de financiële positie en het resultaat van het bestuur.

### De toelichting bij de balans (TJ7)

Deze toelichting bestaat uit vier mutatiestaten: de mutatiestaten van de financiële vaste activa, van de materiële vaste activa, van de financiële schulden en van het netto-actief.

### Mutatiestaat van de financiële vaste activa

Zoals al eerder aangehaald, is het financieel vast actief in 2018 gestegen met 5.250 euro. Dit bedrag bestaat uit 2.750 euro voor volstorting aandelen CIPAL, 500 euro voor 25% aandelen TMVS en 2.000 euro aandelen DVV Midwest.

### Mutatiestaat van de materiële vaste activa

De boekhoudkundige waarde van de rubriek **terreinen en gebouwen** stijgt met 1.456.269 euro. Er is duidelijk heel sterk ingezet op uitbreiding en verbetering patrimonium: de extra investeringen (2.083.722 euro) overstijgen ruimschoots de jaarlijkse afschrijvingen (627.453 euro). De waarde van de rubriek **wegen en overige infrastructuur** stijgt met 29.193 euro. De jaarlijkse investeringen (551.178) zijn opnieuw hoger dan de jaarlijkse afschrijvingen (521.986 euro). De boekhoudkundige waarde van de rubriek **installaties, machines en uitrusting** stijgt met 94.729 euro. De investeringen overschrijden ruimschoots de afschrijvingen (zie eerder). De waarde van de rubriek **meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel** stijgt ook met 27.505 euro. We kunnen dus duidelijk stellen dat de gemeente in boekjaar 2018 voldoende heeft geïnvesteerd op haar activa in stand te houden.

### Mutatiestaat van de financiële schulden

Het bedrag aan leningen ten laste van het bestuur is gedaald tijdens het financiële boekjaar 2018. Dit is vrij logisch aangezien er geen nieuwe lening is opgenomen en enkel de aflossingen hun rol spelen.

### Mutatiestaat van het netto-actief

Het netto-actief is in het financiële boekjaar 2018 gestegen met 2.118.580 euro. Dit is een samenspel van drie factoren: (i) Het boekjaar 2018 sluit af met een positief resultaat van het boekjaar van 1.589.617 euro. (ii) Er is voor 789.075 euro aan investeringssubsidies ontvangen in het boekjaar 2018 en (iii) er is voor 260.113 euro verrekend (afschrijving van investeringssubsidies). Op die manier bekoemen we een netto-actief van 46.561.997 euro.

## Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

### Lijst van de verstrekte werkingssubsidies

Beleiditem	Oms. beleidsitem	AR	Oms. AR	Geboekt
<b>01500</b>	Internationale relaties	6493000	Toelage aan verenigingen	100,00
<b>01600</b>	Hulp aan het buitenland	6493000	Toelage aan verenigingen	1.750,00
<b>01600</b>	Hulp aan het buitenland	6499000	Andere toelagen/dotatie	2.550,00
<b>01900</b>	Overig algemeen bestuur	6493000	Toelage aan verenigingen	1.550,00
<b>01900</b>	Overig algemeen bestuur	6499000	Andere toelagen/dotatie	7.766,79
<b>02100</b>	Openbaar vervoer	6499000	Andere toelagen/dotatie	2.926,98
<b>03000</b>	Ophalen van huisvuil	6491000	Toelage aan gezinnen	250,00
<b>03000</b>	Ophalen van huisvuil	6499000	Andere toelagen/dotatie	1.366,00
<b>03200</b>	Vermindering van de milieuverontreiniging	6491000	Toelage aan gezinnen	530,00
<b>03400</b>	Aankoop, inrichting, beheer van natuur, groen en bos	6491000	Toelage aan gezinnen	1.604,30
<b>03410</b>	Erosiebestrijding	6491000	Toelage aan gezinnen	2.484,25
<b>03500</b>	Klimaat en energie	6491000	Toelage aan gezinnen	1.200,00
<b>03900</b>	Overige milieubescherming	6493000	Toelage aan verenigingen	440,00
<b>03900</b>	Overige milieubescherming	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>04000</b>	Politiediensten	6499010	Dotatie politiezone MIDOW	813.650,04
<b>04100</b>	Brandweer	6499020	Dotatie hulpverleningszone Midwest	164.129,49
<b>04200</b>	Dienst 100	6499000	Andere toelagen/dotatie	470,40
<b>04400</b>	Overige hulpdiensten	6499000	Andere toelagen/dotatie	1.000,00
<b>04700</b>	Dierenbescherming	6499000	Andere toelagen/dotatie	1.613,70
<b>05000</b>	Handel en middenstand	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>05900</b>	Overige economische zaken	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>07050</b>	Gemeenschapscentrum	6493000	Toelage aan verenigingen	18.297,26
<b>07050</b>	Gemeenschapscentrum	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>07100</b>	Feesten en plechtigheden	6491000	Toelage aan gezinnen	4.700,00
<b>07100</b>	Feesten en plechtigheden	6493000	Toelage aan verenigingen	2.000,00
<b>07120</b>	Festivals	6493000	Toelage aan verenigingen	25.000,00
<b>07400</b>	Sport	6493000	Toelage aan verenigingen	50.269,90

<b>07400</b>	Sport	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>07500</b>	Jeugd	6493000	Toelage aan verenigingen	25.844,99
<b>07500</b>	Jeugd	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>07900</b>	Bijdrage aan de besturen van de erediensten	6496020	Gemeentelijke bijdrage kerkfabriek	54.083,41
<b>08610</b>	Administratieve dienst van het onderwijs	6494100	Tussenkost in wedden en uitgaven gedragen door andere overh eidsinstellingen	50.568,75
<b>08610</b>	Administratieve dienst van het onderwijs	6499000	Andere toelagen/dotatie	1.374,00
<b>08790</b>	Andere voordelen	6493000	Toelage aan verenigingen	375,00
<b>09000</b>	Sociale bijstand	6496010	Gemeentelijke bijdrage OCMW	2.525.034,77
<b>09090</b>	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	6493000	Toelage aan verenigingen	3.601,00
<b>09090</b>	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>09090</b>	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	6499000	Andere toelagen/dotatie	1.500,00
<b>09450</b>	Kinderopvang	6496000	Dotatie intragemeentelijke entiteit/samenwerkingsverband	1.120,00
<b>09450</b>	Kinderopvang	6499000	Andere toelagen/dotatie	144.208,21

### Lijst van de verstrekte investeringssubsidies

Bitem	Omschr. Bitem	AR	Omschr. AR	Geboekt
<b>03100</b>	Beheer van regen- en afvalwater	6641000	Toegestane investeringssubsidies aan gezinnen	800,00 €
<b>06200</b>	Grondbeleid voor wonen	6641000	Toegestane investeringssubsidies aan gezinnen	5.610,00 €
<b>09100</b>	Woningen voor personen met een handicap	6641000	Toegestane investeringssubsidies aan gezinnen	4.538,83 €
<b>04100</b>	Brandweer	6645000	Toegestane investeringssubsidies aan andere	73.658,00 €

## De waarderingsregels

Een samenvatting van de waarderingsregels, vastgesteld door het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn maken deel uit van de toelichting van de jaarrekening. Met de waarderingsregels bepaalt het bestuur de waarde van haar bezittingen, haar schulden, haar rechten en haar plichten. De waarderingsregels moeten leiden tot een "waar en getrouw financieel-economisch beeld" en bepalen onder andere:

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

De waarderingsregels worden vastgelegd en worden enkel gewijzigd indien er belangrijke verandering zijn in de activiteiten van het bestuur of indien de vroeger gehanteerde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Indien de waarderingsregels worden gewijzigd, dienen deze opnieuw te worden vermeld in de toelichting van de jaarrekening en te worden verantwoord.

### **Vorderingen en schulden**

De vorderingen en schulden worden in de balans opgenomen tegen hun nominale waarde. Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Ook kunnen er op de vorderingen waardeverminderingen worden toegepast als er onzekerheid bestaat over de betaling op de vervaldag. Door het inboeken van deze dubieuze debiteuren en waardeverminderingen, verschaft men correcte informatie betreffende de te verwachten kasstromen en de liquiditeitspositie van het bestuur.

De financieel beheerder boekt als oninvorderbare vorderingen de bedragen die betaald moeten worden door schuldenaren van wie de insolventie is bewezen is door om het even welke bewijsstukken.

Geldbeleggingen en liquide middelen

Geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

### **Afschrijvingen**

Er wordt uitgegaan van een lineaire afschrijvingsmethode en bijgevolg van een 'gelijkmatige' veroudering. Afschrijvingen worden telkens ingeboekt op een aparte algemene rekening, waardoor de aanschaffingswaarde van het vast actief zichtbaar blijft.



AARD VAN DE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSDUUR
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5
Vooruitbetalingen	5
Plannen van aanleg, urbanisatieplannen, enz.	5
Studies	5
Terreinen	0
Gebouwen	33 (*)
Grondwerken en verhardingen van de rijweg	30 (*)
Voetpaden, fietspaden, ...	30 (*)
Riolering	30 (*)
Waterleidingen	30 (*)
Andere nutsleidingen	30 (*)
Openbare verlichting	30 (*)
Wegbeplanting	5
Straatmeubilair en verkeerssignalisatie	10
Andere weginfrastructuur	30 (*)
Waterlopen en waterbekkens	30 (*)
Kunst(bouw)werken	30 (*)
Overige onroerende infrastructuur	30 (*)
Installaties, machines en uitrusting	5
Meubilair, bureaumeubilair en ander meubilair	10
Reproductiematerieel	5
Informaticamaterieel	5
Ander bureaumaterieel	5
Fietsen, brom- en motorfietsen	5
Auto's en bestelwagens	5
Vrachtwagens	10
Ander transportmaterieel	5
Uitrusting en buitengewoon onderhoud (*)	max. 15

### Herwaarderingen

De financiële vaste activa en het overig materieel vast actief (materieel vast actief dat niet gebruikt wordt voor de maatschappelijke dienstverlening van het bestuur) kunnen geherwaardeerd worden.

Dit houdt in dat indien de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, deze moeten geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Indien er herwaarderingen gebeuren, dienen deze te worden verantwoord door het bestuur in de toelichting van de jaarrekening.

Verrekening van de verkregen investeringssubsidies

Onder investeringssubsidies verstaan we de subsidies gekregen in contanten van andere overheden voor investeringen in een vast actief. De verkregen investeringssubsidies worden op dezelfde wijze verrekend als de afschrijvingen van het goed waarvoor de subsidie werd verleend.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden opgenomen in de balans en zijn eigenlijk de vertaling van toekomstige schulden die op balansdatum zeker zijn maar waarvan men het bedrag niet exact kan bepalen. De voornaamste voorzieningen betreft de voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen. Elk jaar dient men bij het afsluiten van het boekjaar na te gaan of er bijkomende voorzieningen moeten worden aangelegd.

Ten opzichte van 2013 is niks aan de waarderingsregels gewijzigd!

## De niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de samenvatting van de algemene rekeningen vinden we enkel de transacties terug die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van een bestuur beïnvloeden. Daarnaast kunnen er zich echter gebeurtenissen voordoen die het vermogen, de financiële positie of het resultaat niet beïnvloeden maar waaruit wel toekomstige rechten of verbintenissen kunnen ontstaan. We sommen hieronder de niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen op van de gemeente.

05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa		
	Omschrijving	Verkoper	Bedrag
	Winstbewijzen	Infrax	82.025,23

## Varia

Nog te volstorten bedragen van participaties.

Naam	Ingeschreven kapitaal	Volstort	Nog te vol- storten
<b>De Watergroep</b>	2.771.825,00	1.662.606,48	1.109.218,52
<b>Voor ons volk</b>	25.210,77	12.079,85	13.130,92
<b>De Mandelbeek</b>	2.480,00	864,91	1.615,09
<b>Gewestelijke landmaatschappij</b>	619,73	154,93	464,80
<b>TMVS</b>	2.000,00	500,00	1.500,00

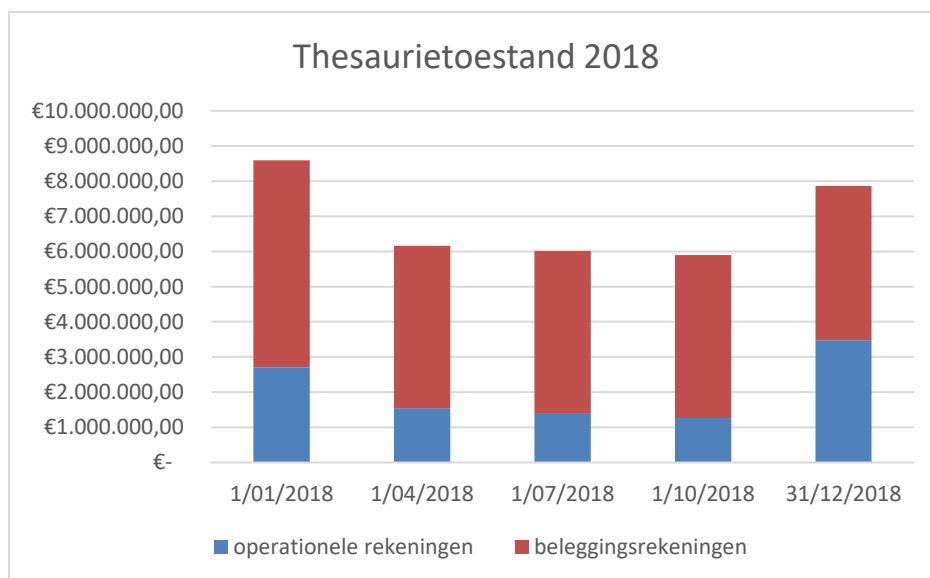
## Rapportage financieel directeur

De financieel directeur dient in volle onafhankelijkheid te rapporteren aan de gemeenteraad en het college van burgemeester en schepenen over de financiële toestand van de gemeente (art. 165 GD). Dit rapport omvat minstens een overzicht van de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de evolutie van de budgetten, de beheerscontrole alsook het debiteurenbeheer.

Aangezien de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten aan bod kwamen in de jaarrekening en toelichting van de jaarrekening, wordt hier enkel nog stil gestaan bij de thesaurietoestand en het debiteurenbeheer.

### De thesaurietoestand

De thesaurietoestand bedraagt 7.881.170,65 euro op 31/12/2018 ten opzichte van 8.592.678,69 euro op 31/12/2017. We hebben dus in thesaurie 711.508,04 euro minder ter beschikking op 1 jaar tijd.



## Het debiteurenbeheer

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten.

De inning van de fiscale ontvangsten wordt volledig opgevolgd door de financiële dienst. Ingevolge het Decreet van 30/05/2008 zijn diverse bepalingen inzake gemeentelijke fiscaliteit wettelijk gewijzigd met ingang van 01/01/2009, o.a. de bezwaartermijn en de inkohiering van contantbelastingen. De dienst financiën staat in voor de aanpassing van de administratieve procedures waar nodig.

Wat betreft de niet-fiscale ontvangsten start de invorderingsprocedure op de verschillende diensten. Ofwel wordt het geld cash geïnd, vb. inkomsten sportkampen, jeugdkampen, speelpleinwerking, sportmanifestaties, bibliotheek, ... ofwel wordt er een factuur opgemaakt. Facturen worden per dienst opgemaakt. Eenmaal ingegeven in de boekhouding, gebeurt de verdere opvolging door de financiële dienst. De diensten zelf staan in voor de opmaak, afdruk en de verzending van de facturen. Behoudens uitzonderingen wordt de betaaltermijn vastgesteld op 30 dagen volgende op de factuurdatum. Bij niet betaling binnen een termijn van 30 dagen wordt een herinnering verstuurd door de financiële dienst. Vervolgens volgt een aangetekende aanmaning met het verzoek tot betaling binnen de 14 dagen na ontvangst van de herinnering. De niet-betaalde facturen komen op een kohier dat geïseerd en uitvoerbaar wordt verklaard door het college van burgemeester en schepenen. Bij niet betaling wordt overgegaan tot deurwaarder. De kosten hiervoor vallen integraal ten laste van de gefactureerde.

## Fiscale ontvangsten

De wetgeving voorziet een periode van 18 maanden voor inkohiering. Deze termijn loopt van 1 januari van het lopende aanslagjaar tot 30 juni van het jaar daarop volgend. In boekjaar 2018 zijn er bijgevolg ook een aantal kohieren uitvoerbaar verklaard die nog betrekking hebben op 2017.

Leegstand 2<sup>e</sup> helft 2017 en verwaarlozing 2<sup>e</sup> helft 2017, reamedrukwerk 4<sup>e</sup> kwartaal 2017 en 4<sup>de</sup> kwartaal 2017 bis zijn uitvoerbaar verklaard in 2018. De betalingsgraad van deze belastingen bedroeg 79 % eind 2018. Voor leegstand blijven er 2 dossiers onbetaald omwille van bezwaarprocedure. Voor verwaarlozing is er 1 dossier onbetaald waarvoor de schuld werd aangegeven aan de notaris.

	Leegstand	Verwaarlozing	Reclame	Reclame bis
<b>Rechten</b>	31.500,00	11.250,00	37.018,50	2.548,00
<b>Betaald</b>	18.750,00	9.750,00	34.119,00	2.548,00
<b>Oninbaar</b>	0,00	0,00	2.899,50	0,00
<b>Saldo</b>	12.750,00	1.500,00	0,00	0,00

Intussen zijn er ook in 2018 kohieren uitvoerbaar verklaard die betrekking hebben op het aanslagjaar 2018. De betalingsgraad van deze kohieren is 90% eind 2018. Volgende belastingen zijn in 2018 uitvoerbaar verklaard: algemene financieringsbijdrage 2018 (gezinnen en bedrijven), 2<sup>e</sup> verblijven 2018, leegstand 1<sup>e</sup> helft 2018, verwaarlozing 1<sup>e</sup> helft 2018, reclaimedrukwerk 1<sup>e</sup>, 2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> kwartaal 2018, masten en pylonen 2018, de belasting op nachtwinkels 2018 en de belasting op verhuur van voertuigen met bestuurder (VVB).

Leegstand, Verwaarlozing en VVB werden pas eind 2018 uitvoerbaar verklaard waardoor de betalingsgraad van deze belastingen laag ligt.

Voor sommige dossiers zijn bezwaarprocedures lopende of afbetalingsplannen opgestart. Andere dossiers zijn on-hold gezet wegens vb. collectieve schuldenregeling. De overige openstaande vorderingen worden overgemaakt aan de gerechtsdeurwaarder indien de spontane betaling uitblijft.

	Alg.fin.bijdrage	2 <sup>e</sup> verblijven	Leegstand	Verwaarlozing
Rechten	458.977,00	8.000,00	42.750,00	1.750,00
Betaald	447.921,00	8.000,00	11.150,00	
Oninbaar	2.165,00			
Saldo	8.891,00	0,00	31.600,00	1.750,00

	Nachtwinkels	Reclame	Masten & pylonen	VVB
Rechten	1.000,00	100.926,50	55.000,00	693,72
Betaald	1.000,00	86.703,50	50.000,00	346,86
Oninbaar	0,00	2186,00		
Saldo	0,00	12.037,00	5.000,00	346,86

## Retributies

Niet-fiscale ontvangsten worden ofwel direct geïnd ofwel door middel van een factuur.

De retributies die door ons bestuur worden geïnd, zijn o.a. ontvangsten van de bibliotheek, vakantieprojecten jeugd, sportkampen, afgifte administratieve stukken, allerlei prestaties dienst bevolking en burgerlijke stand (vb. rijbewijzen en identiteitskaarten). Bij niet-betaling van deze dossiers kan de prestatie die hier tegenover staat worden ingetrokken. Indien dit niet meer mogelijk zou zijn, kunnen ook deze niet-fiscale ontvangsten ingekohierd en uitvoerbaar verklaard worden door het college van burgemeester en schepenen. Op die manier kunnen ook de niet-betwiste dossiers overgemaakt worden aan de gerechtsdeurwaarder.

Onderstaande categorieën zijn goed voor een totale inkomst van 319.905,74 euro. In totaal spreken we over 2.460 facturen, waarvan 39 facturen met een openstaand saldo op datum van 21 februari 2019.

	BEDRAG FCT	BETAALD	OPEN-STAAND	VERVALLEN SALDO	NIET VERVALLEN SALDO
<b>GAS boeten</b>	2.595,00	1.800,00	795,00	795,00	0,00
<b>Verhuur zalen</b>	21.960,60	21.960,60	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen Cultuurdienst</b>	1.612,00	1.612,00	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen dienst Administratie</b>	61.599,52	61.599,52	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen dienst Bevolking</b>	38.200,00	37.050,00	1.150,00	1.150,00	0,00
<b>Verkopen dienst Bibliotheek</b>	483,63	280,98	202,65	202,65	0,00
<b>Verkopen dienst Stedenbouw</b>	44.650,52	43.956,32	694,20	694,20	0,00
<b>Verkopen gemeenschapscentrum</b>	144,40	115,60	28,80	28,80	0,00
<b>Verkopen Jeugddienst</b>	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen Milieudienst</b>	11.396,41	11.396,41	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen Sportdienst</b>	18.546,00	18.546,00	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen Technische dienst</b>	32.853,66	32.853,66	0,00	0,00	0,00
<b>Verkopen Kinderopvang</b>	10.006,00	10.006,00	0,00	0,00	0,00
<b>Prestaties evenementen</b>	1.698,84	1.698,84	0,00	0,00	0,00
<b>Kinderopvang/Speelpleinwerking</b>	74.124,16	70.331,66	3.792,50	3.255,50	537,00
<b>Eindtotaal</b>	<b>319.905,74</b>	<b>313.242,59</b>	<b>6.663,15</b>	<b>6.126,15</b>	<b>537,00</b>

Bij een aantal diensten zien we nog een openstaand vervallen saldo (op datum 21/02/2019). Dit betekent dat deze facturen verder worden opgevolgd door de financiële dienst. Deze facturen zijn opgenomen in de invorderingsprocedure (i.e. 1<sup>e</sup> herinnering, aangetekende zending, deurwaarder).

De facturatie van het onderwijs verloopt via WISA en wordt ook qua debiteurenbeheer in dit programma opgevolgd. De inkomsten worden per kwartaal afgerekend en geboekt in de gemeenteboekhouding. In totaal is er voor het onderwijs 101.057,70 euro aan ontvangsten ingeschreven in boekjaar 2018. Er is een duidelijke één op één verhouding tussen het programma van de boekhouding en het programma WISA van school (niet onbelangrijk in kader van interne audit controle). Op basis van deze gegevens, zien we dat er voor het boekjaar 2018 nog 11.075,77 euro openstaat op datum van 21 februari 2019.

Daarnet hebben we enkel de facturen voor boekjaar 2018 bekeken, maar het is minstens even interessant om te kijken hoeveel openstaande facturen we op vandaag hebben. Hierbij wordt dus niet enkel rekening gehouden met boekjaar 2018, maar ook met het verleden. Als we het overzicht bekijken van de openstaande facturen over de jaren heen, krijgen we volgende tabel:

	RECHTEN	SALDO	AANTAL
<b>2012</b>	794,30	5,00	1
<b>2013</b>	87,75	87,75	2
<b>2014</b>	112,00	107,00	2
<b>2015</b>	24.800,95	713,66	8
<b>2017</b>	1.120,00	1.120,00	5
<b>2018</b>	6.826,45	6.663,15	97
	<b>33.741,45</b>	<b>8.696,56</b>	<b>115</b>

Als we meer in detail kijken, dan zien we dat in de voorgaande dienstjaren (2014-2017) de openstaande facturen te situeren zijn in de categorieën: "verkopen kinderopvang", "verkopen brandweerdienst", "GAS boeten" en "verkopen dienst bibliotheek" (zie tabel).

Niet alle vervallen facturen met een openstaand saldo zijn overgeheveld naar de deurwaarder. Sommige dossiers zitten in collectieve schuldenregeling, hebben een afbetalingsplan, zitten in faillissement, ... Deze dossiers worden nauwgezet opgevolgd door de financiële dienst.



Factuurjaar	Omschr jrnl	Bedrag	Te betalen	Aantal
<b>2012</b>		<b>794,30</b>	<b>5,00</b>	<b>1</b>
	Verkopen vanuit ngb	794,30	5,00	1
<b>2013</b>		<b>87,75</b>	<b>87,75</b>	<b>2</b>
	Verkopen Brandweerdienst	30,00	30,00	1
	Verkopen Onderwijs	57,75	57,75	1
<b>2014</b>		<b>112,00</b>	<b>107,00</b>	<b>2</b>
	Verkopen Kinderopvang	112,00	107,00	2
<b>2015</b>		<b>24.800,95</b>	<b>713,66</b>	<b>8</b>
	GAS boeten	100,00	100,00	1
	Verkopen dienst Bibliotheek	33,95	33,95	1
	Verkopen Kinderopvang	24.667,00	579,71	6
<b>2017</b>		<b>1.120,00</b>	<b>1.120,00</b>	<b>5</b>
	GAS boeten	520,00	520,00	3
	Verkopen Technische dienst	600,00	600,00	2
<b>2018</b>		<b>6.826,45</b>	<b>6.663,15</b>	<b>97</b>
<b>Eindtotaal</b>		<b>33.741,45</b>	<b>8.696,56</b>	<b>115</b>