



Gemeente

Jabbeke

geeft je ruimte

OCMW JABBEKE

JAARREKENING 2018

Gemeente Jabbeke

Dorpsstraat 3

8490 Jabbeke

NISCODE: 31012

Algemeen directeur: Gabriël Acke

Financieel directeur: Bart Demey

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers.....	5
2. Beleidsnota	7
2.1. Doelstellingenrealisatie	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening.....	11
2.3. De financiële toestand.....	13
3. Financiële nota	15
3.1. Schema J2 - exploitatierekening.....	15
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening	17
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	20
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	23
3.4.1. Geconsolideerd	23
3.4.1.1. Exploitatie	24
3.4.1.2. Investerings.....	25
3.4.1.3. Andere.....	26
3.4.3. Beleidsdomein Algemene financiering	27
3.4.4. Beleidsdomein Algemeen bestuur	28
3.4.5. Beleidsdomein Welzijn	29
4. Algemene boekhouding.....	30
4.1. Schema J6 - Balans	30
4.1.1. Toelichting bij de balans.....	33
4.1.2. Balansstructuur	33
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken	37
4.1.3.1. Activa.....	37
4.1.3.1.1. Vlottende activa	37
4.1.3.1.2. Vaste activa	40
4.1.3.2. Passiva.....	43
4.1.3.2.1. Schulden	43
4.1.3.2.2. Nettoactief	46
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	47
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten	48
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	48
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken	50
4.2.3.1. Kosten	50

4.2.3.1.1.	Operationele kosten	50
4.2.3.1.2.	Financiële kosten.....	55
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten.....	56
4.2.3.2.	Opbrengsten.....	57
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten	57
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten.....	60
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten.....	60
5.	Toelichting	61
5.1.	Overzicht per investeringsenveloppe	61
5.2.	Toelichting bij de financiële nota	63
5.2.1.	Schema TJ1 - Exploitatierekening per beleidsdomein	64
5.2.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening	65
5.2.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	66
5.2.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen.....	68
5.2.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	69
5.2.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	70
5.2.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	71
5.2.7.1.	Uitgaven.....	71
5.2.7.2.	Ontvangsten	75
5.2.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld	78
5.3.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen.....	81
5.3.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	82
5.3.2.	Waarderingsregels.....	85
5.3.3.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	87

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van OCMW Jabbeke bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in 'the picture' gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsnota** besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van OCMW Jabbeke verder toegelicht.

In het vierde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar, alsook enkele grafische weergaves van deze cijfers.

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering per investeringsenveloppe.

1. Kerncijfers

OCMW JABBEKE KERNCIJFERS JAARREKENING 2018



OCMW JABBEKE

KERNCIJFERS JAARREKENING 2018

RESULTAAT OP KASBASIS	2018
Exploitatieuitgaven	3.209.563,19
Exploitatieontvangsten	3.524.950,98
SALDO OP EXPLOITATIE	315.387,79
Investeringsuitgaven	563.308,40
Investeringsontvangsten	
SALDO OP INVESTERINGEN	-563.308,40
Andere uitgaven	70.741,24
Andere ontvangsten	
SALDO OP ANDERE	-70.741,24
BUDGETTAIRE RESULTAAT BOEKJAAR	-318.661,85
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.495.973,01
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	2.177.311,16
Bestemde gelden	
RESULTAAT OP KASBASIS	2.177.311,16

AUTOFINANCIERINGSMARGE	2018
Financieel draagvlak	348.192,53
Netto periodieke leningsuitgaven	103.545,98
AUTOFINANCIERINGSMARGE	244.646,55

SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Algemene financiering	85.628,59	2.154.946,80	2.069.318,21
Prioritaire beleidsdoelstellingen			
Overig beleid	85.628,59	2.154.946,80	2.069.318,21
Algemeen bestuur	698.991,33	4.286,97	-694.704,36
Prioritaire beleidsdoelstellingen			
Overig beleid	698.991,33	4.286,97	-694.704,36
Welzijn	3.058.992,91	1.365.717,21	-1.693.275,70
Prioritaire beleidsdoelstellingen			
Overig beleid	3.058.992,91	1.365.717,21	-1.693.275,70
Prioritaire beleidsdoelstellingen			
Overig beleid			
TOTAAL	3.843.612,83	3.524.950,98	-318.661,85
Prioritaire beleidsdoelstellingen			
Overig beleid	3.843.612,83	3.524.950,98	-318.661,85

2. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

Nadien wordt het J1-schema en de financiële toestand weergegeven.

2.1. Doelstellingenrealisatie

Per prioritaire doelstelling wordt hieronder een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Jaarlijks moet meegegeven worden in welke mate doelstellingen *financieel* gerealiseerd zijn, d.w.z. hoeveel uitgaven en ontvangsten er effectief werden aangerekend op de doelstelling t.o.v. het budget. Daarnaast moet ook een *operationele* voortgang van de doelstellingen meegegeven worden. Dit wil zeggen dat het bestuur moet aangeven in welke mate de doelstellingen behaald zijn; of het vooropgestelde resultaat of effect gerealiseerd is, bv. a.d.h.v. indicatoren.

**Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2018**

Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

Prioritair Beleid**Beleidsdoelstelling: BD-3: Kwalitatieve lokale huisvesting**

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Actieplan: AP-9: Verbeteren van de huisvestingsproblematiek

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Actie: ACT-16: Permanente evaluatie huursubsidiereglementering

OCMW Jabbeke zal de reglementering omtrent de huursubsidie permanent evalueren en hiervoor realistische normen vastleggen. Indien aangewezen zal de aanpassing aan het reglement huursubsidie doorgevoerd worden. Dit zal afhangen van de realisatie van sociale huurwoningen, en er zal rekening gehouden worden met de specifieke huurproblematiek in Jabbeke. Ook de ontwikkelingen in de wetgeving op Vlaams niveau m.b.t. huurpremie - huursubsidie zullen nauwgezet (op)gevolgd worden.

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Actie: ACT-17: Evaluatie van eigen patrimonium en beleidskeuzes

OCMW Jabbeke zal haar eigen patrimonium evalueren en hierover keuzes maken op middellange en lange termijn.

Het Bijzonder Comité Patrimonium adviseert de raad m.b.t. het eigen patrimonium dat bestaat uit

- sociale woningen
- bejaardenwoningen
- landbouwgronden

Het advies kan zijn: behouden, renoveren, verkopen, bouwen, participeren,

Het opzet is uiteindelijk OCMW-patrimonium over te houden dat beantwoordt aan de noden en voldoet aan de hedendagse woonnormen.

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Actie: ACT-18: Structureel overleg project Varsenare Noord

'Structureel overleg Project Varsenare Noord'

In samenwerking met de gemeente en de participerende verkavelaars zal dit project van nabij worden opgevolgd, wat betreft aard en aantal van de sociale wooneenheden die in dit project worden voorzien.

OCMW Jabbeke neemt deel aan het gemeentelijk woonoverleg dat een adviesorgaan: er wordt overlegd en onderhandeld met de deelnemende partners. Tevens wordt erop toegezien dat de aard van de geplande woongelegenheden beantwoordt aan de doelgroepen op de wachtlijsten.

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Actie: ACT-19: Permanente bijsturing LOI

De permanente bijsturing LOI blijft een actueel actieplan.

In het meerjarenplan was voorzien dat er tijdens deze legislatuur een aanpassing zou moeten/kunnen gebeuren m.b.t. het aantal en de aard van de beschikbare plaatsen in deze gemeente. Hiervoor zou rekening worden gehouden met de instructies van Fedasil. M.b.t. het LOI huis in de Bosweg 2 te Snellegem heeft het BCP geadviseerd over te gaan tot de openbare verkoop mits er vooraf een vervangende investering kan worden uitgevoerd.

Begindatum: 01-01-2014

Einddatum: 31-12-2019

Inhoudstafel

Prioritair Beleid	1
BD-3: Kwalitatieve lokale huisvesting	1
AP-9: Verbeteren van de huisvestingsproblematiek	1

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan en het B1-schema uit het budget.



Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	85.628,59	2.154.946,80	2.069.318,21	88.451,24	2.197.114,96	2.108.663,72	88.451,24	2.197.114,96	2.108.663,72
Overig beleid	85.628,59	2.154.946,80	2.069.318,21	88.451,24	2.197.114,96	2.108.663,72	88.451,24	2.197.114,96	2.108.663,72
Exploitatie	14.887,35	2.154.946,80	2.140.059,45	17.710,00	2.197.114,96	2.179.404,96	17.710,00	2.197.114,96	2.179.404,96
Financiering	70.741,24	0,00	-70.741,24	70.741,24	0,00	-70.741,24	70.741,24	0,00	-70.741,24
01: Algemeen bestuur	698.991,33	4.286,97	-694.704,36	902.774,29	5.505,00	-897.269,29	952.940,40	5.505,00	-947.435,40
Overig beleid	698.991,33	4.286,97	-694.704,36	902.774,29	5.505,00	-897.269,29	952.940,40	5.505,00	-947.435,40
Exploitatie	698.991,33	4.286,97	-694.704,36	859.298,40	5.505,00	-853.793,40	940.440,40	5.505,00	-934.935,40
Investerings	0,00	0,00	0,00	43.475,89	0,00	-43.475,89	12.500,00	0,00	-12.500,00
02: Welzijn	3.058.992,91	1.365.717,21	-1.693.275,70	3.820.327,16	2.024.556,97	-1.795.770,19	2.872.166,74	1.726.865,00	-1.145.301,74
Overig beleid	3.058.992,91	1.365.717,21	-1.693.275,70	3.820.327,16	2.024.556,97	-1.795.770,19	2.872.166,74	1.726.865,00	-1.145.301,74
Exploitatie	2.495.684,51	1.365.717,21	-1.129.967,30	2.739.637,74	1.574.273,00	-1.165.364,74	2.822.166,74	1.726.865,00	-1.095.301,74
Investerings	563.308,40	0,00	-563.308,40	1.080.689,42	450.283,97	-630.405,45	50.000,00	0,00	-50.000,00
Totalen	3.843.612,83	3.524.950,98	-318.661,85	4.811.552,69	4.227.176,93	-584.375,76	3.913.558,38	3.929.484,96	15.926,58
Exploitatie	3.209.563,19	3.524.950,98	315.387,79	3.616.646,14	3.776.892,96	160.246,82	3.780.317,14	3.929.484,96	149.167,82
Investerings	563.308,40	0,00	-563.308,40	1.124.165,31	450.283,97	-673.881,34	62.500,00	0,00	-62.500,00
Financiering	70.741,24	0,00	-70.741,24	70.741,24	0,00	-70.741,24	70.741,24	0,00	-70.741,24

2.3. De financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van het budget voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitenrekening overeenstemming is tussen:

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

Financiële toestand van de jaarrekening



Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	315.387,79	160.246,82	149.167,82
A. Uitgaven	3.209.563,19	3.616.646,14	3.780.317,14
B. Ontvangsten	3.524.950,98	3.776.892,96	3.929.484,96
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.490.541,28	1.490.260,00	1.485.260,00
2. Overige	2.034.409,70	2.286.632,96	2.444.224,96
II. Investeringsbudget (B-A)	-563.308,40	-673.881,34	-62.500,00
A. Uitgaven	563.308,40	1.124.165,31	62.500,00
B. Ontvangsten	0,00	450.283,97	0,00
III. Andere (B-A)	-70.741,24	-70.741,24	-70.741,24
A. Uitgaven	70.741,24	70.741,24	70.741,24
1. Aflossing financiële schulden	70.741,24	70.741,24	70.741,24
a. Periodieke aflossingen	70.741,24	70.741,24	70.741,24
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-318.661,85	-584.375,76	15.926,58
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.495.973,01	2.495.973,01	1.521.361,32
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.177.311,16	1.911.597,25	1.537.287,90
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2.177.311,16	1.911.597,25	1.537.287,90

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	348.192,53	192.024,56	180.945,56
A. Exploitatieontvangsten	3.524.950,98	3.776.892,96	3.929.484,96
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	3.176.758,45	3.584.868,40	3.748.539,40
1. Exploitatie-uitgaven	3.209.563,19	3.616.646,14	3.780.317,14
2. Nettokosten van schulden	32.804,74	31.777,74	31.777,74
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	103.545,98	102.518,98	102.518,98
A. Netto-aflossingen van schulden	70.741,24	70.741,24	70.741,24
B. Nettokosten van schulden	32.804,74	31.777,74	31.777,74
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	244.646,55	89.505,58	78.426,58

3. Financiële nota

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

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

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



Exploitatierkening (J2)

Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	14.887,35	2.154.946,80	2.140.059,45	17.710,00	2.197.114,96	2.179.404,96	17.710,00	2.197.114,96	2.179.404,96
01: Algemeen bestuur	698.991,33	4.286,97	-694.704,36	859.298,40	5.505,00	-853.793,40	940.440,40	5.505,00	-934.935,40
02: Welzijn	2.495.684,51	1.365.717,21	-1.129.967,30	2.739.637,74	1.574.273,00	-1.165.364,74	2.822.166,74	1.726.865,00	-1.095.301,74
Totalen	3.209.563,19	3.524.950,98	315.387,79	3.616.646,14	3.776.892,96	160.246,82	3.780.317,14	3.929.484,96	149.167,82

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

- Schema J3: een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.
- Schema J4: de rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes. De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten kunnen beschouwd worden.

Een overzicht van de niet-afgesloten investeringsenveloppes wordt gegeven in de toelichting.



De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
01: Algemeen bestuur	0,00	0,00	0,00	43.475,89	0,00	-43.475,89	12.500,00	0,00	-12.500,00
02: Welzijn	563.308,40	0,00	-563.308,40	1.080.689,42	450.283,97	-630.405,45	50.000,00	0,00	-50.000,00
Totalen	563.308,40	0,00	-563.308,40	1.124.165,31	450.283,97	-673.881,34	62.500,00	0,00	-62.500,00

J4: De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe

NIHIL

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

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

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

Liquiditeitenrekening (I5)



Periode: 2018

OCMW Jabbeke (NIS 31012)

Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Secr.: Gabriël Acke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	315.387,79	160.246,82	149.167,82
A. Uitgaven	3.209.563,19	3.616.646,14	3.780.317,14
B. Ontvangsten	3.524.950,98	3.776.892,96	3.929.484,96
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.490.541,28	1.490.260,00	1.485.260,00
2. Overige	2.034.409,70	2.286.632,96	2.444.224,96
II. Investeringsbudget (B-A)	-563.308,40	-673.881,34	-62.500,00
A. Uitgaven	563.308,40	1.124.165,31	62.500,00
B. Ontvangsten	0,00	450.283,97	0,00
III. Andere (B-A)	-70.741,24	-70.741,24	-70.741,24
A. Uitgaven	70.741,24	70.741,24	70.741,24
1. Aflossing financiële schulden	70.741,24	70.741,24	70.741,24
a. Periodieke aflossingen	70.741,24	70.741,24	70.741,24
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-318.661,85	-584.375,76	15.926,58
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.495.973,01	2.495.973,01	1.521.361,32
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.177.311,16	1.911.597,25	1.537.287,90
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2.177.311,16	1.911.597,25	1.537.287,90

Het schema J5 - liquiditeitenrekening berekent zoals gezegd het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen:

I - Exploitatie	315.387,79
II - Investerings	-563.308,40
III - Andere	-70.741,24
IV - Saldo	-318.661,85
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	2.495.973,01
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	2.177.311,16
VII - Bestemde gelden	0,00
VIII - Resultaat op kasbasis	2.177.311,16

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2018 betekent dit dat er per saldo 318.661,85 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

Bij het saldo in rubriek IV wordt het saldo van het vorig boekjaar of netto-werkkapitaal (rubriek V) bijgeteld om tot het gecumuleerde budgettaire resultaat te komen (rubriek VI).

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2018 zijn er geen bestemde gelden van toepassing.

Het resultaat op kasbasis (rubriek VIII) is het verschil tussen rubriek VI en VII of de middelen die overblijven na de bestemde gelden.

In het schema J5 wordt ook een vergelijking gemaakt met de budgetten. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom de budgetten na de doorgevoerde budgetwijziging(en).

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

Alvorens over te gaan tot de bespreking van de cijfers per beleidsdomein worden in dit deel nog even kort de geconsolideerde cijfers overlopen. Bij deze bespreking zal enkel worden gekeken naar de **kasstromen**. Boeking die enkel in de algemene boekhouding voorkomen (o.a. afschrijvingen, voorzieningen,...) worden dus bijgevolg buiten beschouwing gelaten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geconsolideerde uitgaven en ontvangsten:

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	3.209.563,19	3.524.950,98	315.387,79
II - Investerings	563.308,40	0,00	-563.308,40
III - Andere	70.741,24	0,00	-70.741,24
TOTAAL	3.843.612,83	3.524.950,98	-318.661,85

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (2018: 13.862 inwoners):

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	231,54	254,29	22,75
II - Investerings	40,64	0,00	-40,64
III - Andere	5,10	0,00	-5,10
TOTAAL	277,28	254,29	-22,99

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 22,99 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 22,75 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

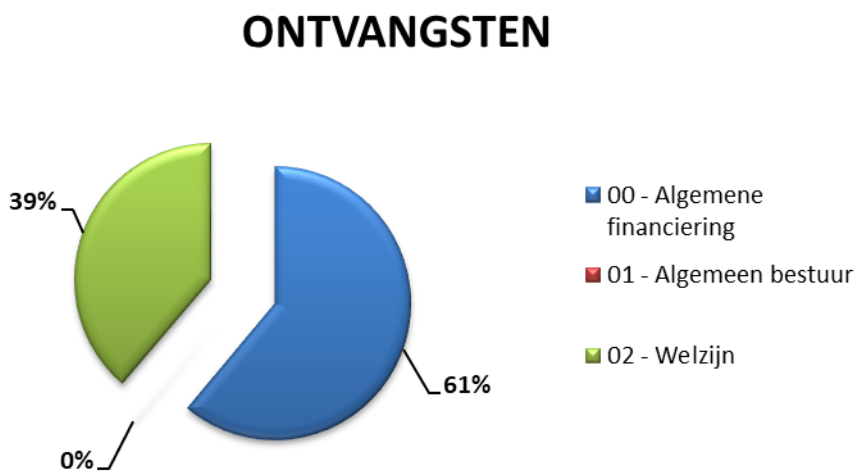
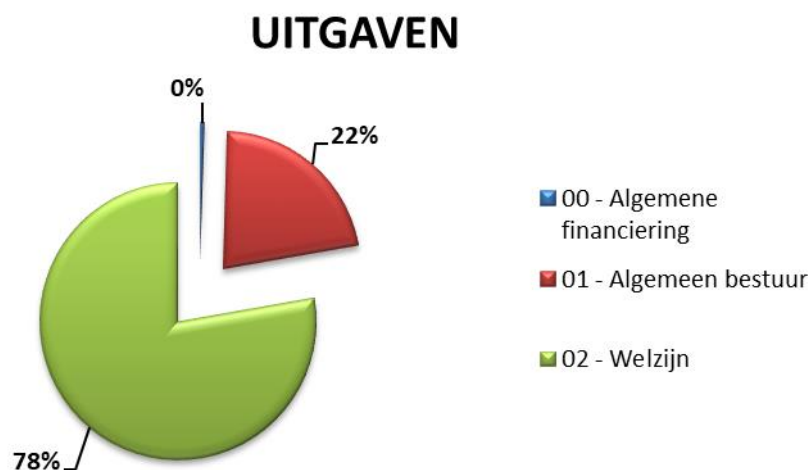
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

3.4.1.1. Exploitatie

Onderstaande tabel toont de verdeling van de **exploitatieuitgaven** en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	14.887,35	00 - Algemene financiering	2.154.946,80
01 - Algemeen bestuur	698.991,33	01 - Algemeen bestuur	4.286,97
02 - Welzijn	2.495.684,51	02 - Welzijn	1.365.717,21
TOTAAL	3.209.563,19	TOTAAL	3.524.950,98

Onderstaande grafieken geven een grafische procentuele weergave van deze verdeling voor zowel uitgaven als ontvangsten:



Bovenstaande grafieken tonen aan dat 78% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein *welzijn*.

De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 61% in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	0,00	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen bestuur	0,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Welzijn	563.308,40	02 - Welzijn	0,00
TOTAAL	563.308,40	TOTAAL	0,00

Bij de *investerings* is het beleidsdomein *welzijn* verantwoordelijk voor het volledige deel van de uitgaven.

Voor 2018 zijn er geen investeringsontvangsten aanwezig.

3.4.1.3. Andere

Tot slot geeft onderstaande tabel de verdeling van de *andere* uitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen.

ANDERE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
00 - Algemene financiering	70.741,24	00 - Algemene financiering	0,00
01 - Algemeen bestuur	0,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Welzijn	0,00	02 - Welzijn	0,00
TOTAAL	70.741,24	TOTAAL	0,00

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven zich volledig bevinden in het beleidsdomein *Algemene financiering*.

Voor 2018 zijn er geen liquiditeitsontvangsten.

In de volgende onderdelen worden de exploitatie- en investeringsstromen aan de hand van enkele tabellen per beleidsdomein verder uitgediept.

3.4.3. Beleidsdomein Algemene financiering

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie*uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemene financiering*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	0,00	Ontvangsten uit de werking	9.553,92
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	2.133.954,39
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	79,36
Andere operationele uitgaven	14.690,24	Andere operationele ontvangsten	11.226,94
Financiële uitgaven	197,11	Financiële ontvangsten	132,19
TOTAAL	14.887,35	TOTAAL	2.154.946,80

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *investerings*uitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
TOTAAL	0,00	TOTAAL	0,00

3.4.4. Beleidsdomein Algemeen bestuur

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Algemeen bestuur:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	124.100,05	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	574.891,28	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	4.286,97
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	698.991,33	TOTAAL	4.286,97

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	0,00	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	0,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investingssubsidies en -schenkingen	0,00
TOTAAL	0,00	TOTAAL	0,00

3.4.5. Beleidsdomein Welzijn

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie*uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Welzijn*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	392.284,82	Ontvangsten uit de werking	504.041,08
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.700.447,79	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	34.273,63	Werkingsubsidies	817.396,54
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	335.498,53	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	34.780,93
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	9.498,66
Financiële uitgaven	33.179,74	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	2.495.684,51	TOTAAL	1.365.717,21

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *investerings*uitgaven en ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	563.308,40	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	563.308,40	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	0,00	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringssubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
TOTAAL	563.308,40	TOTAAL	0,00

4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2018 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

4.1. Schema J6 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J6. Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

Schema J6: Balans

OCMW Jabbeke (NIS 31012)
Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke

Periode: 2018

Secr.:

Gabriël Acke

Fin. beheerder:

Bart Demey

ACTIVA	2018	2017
I. Vlottende activa	2.347.717,54	2.723.198,09
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.142.093,80	2.447.229,08
B. Vorderingen op korte termijn	205.623,74	275.969,01
1. Vorderingen uit ruiltransacties	62.588,55	58.838,82
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	143.035,19	217.130,19
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	4.013.042,18	3.582.555,79
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	4.013.042,18	3.582.555,79
1. Gemeenschapsgoederen	3.275.038,54	2.842.883,03
a. Terreinen en gebouwen	3.258.544,01	2.819.293,24
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	303,26	606,56
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.191,27	22.983,23
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.007,36	6.676,48
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.007,36	6.676,48
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	732.996,28	732.996,28
a. Terreinen en gebouwen	732.996,28	732.996,28
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
III. TOTAAL ACTIVA	6.360.759,72	6.305.753,88

PASSIVA	2018	2017
I. Schulden	1.243.886,33	1.677.408,86
A. Schulden op korte termijn	349.350,67	421.614,93
1. Schulden uit ruiltransacties	265.728,04	332.822,85
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	119.000,00	123.648,61
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	146.728,04	209.174,24
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	23.678,34	18.050,84
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	59.944,29	70.741,24
B. Schulden op lange termijn	894.535,66	1.255.793,93
1. Schulden uit ruiltransacties	894.535,66	1.115.509,96
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	343.000,00	504.030,01
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	343.000,00	504.030,01
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	551.535,66	611.479,95
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	140.283,97
II. Nettoactief	5.116.873,39	4.628.345,02
III. TOTAAL PASSIVA	6.360.759,72	6.305.753,88

4.1.1. Toelichting bij de balans

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen. In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

4.1.2. Balansstructuur

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

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

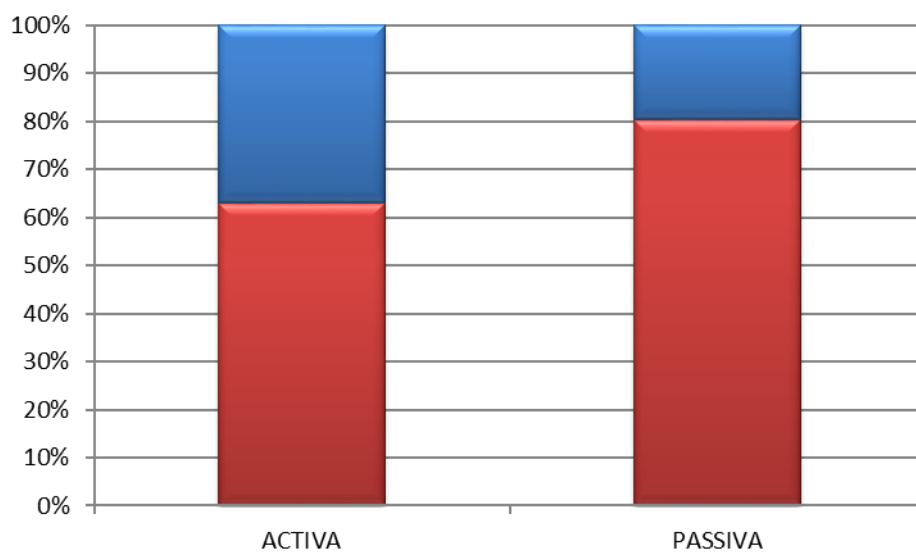
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

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

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

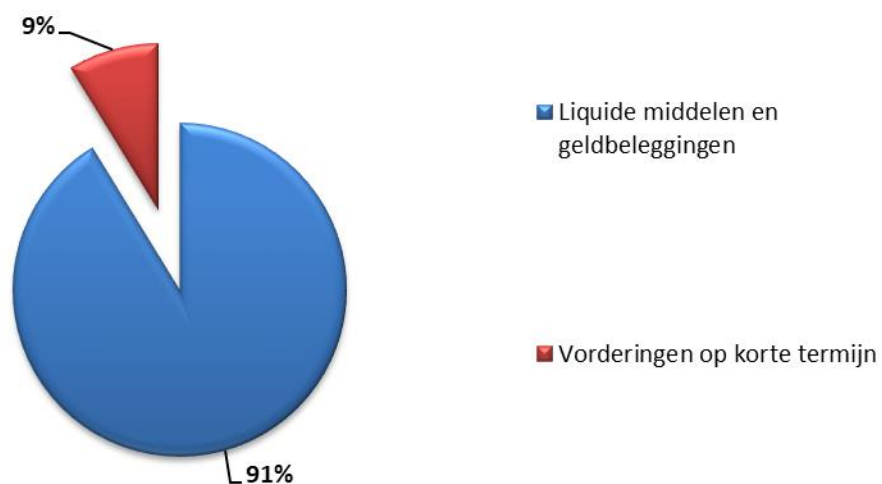
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	2.347.718
■	Vaste activa	4.013.042

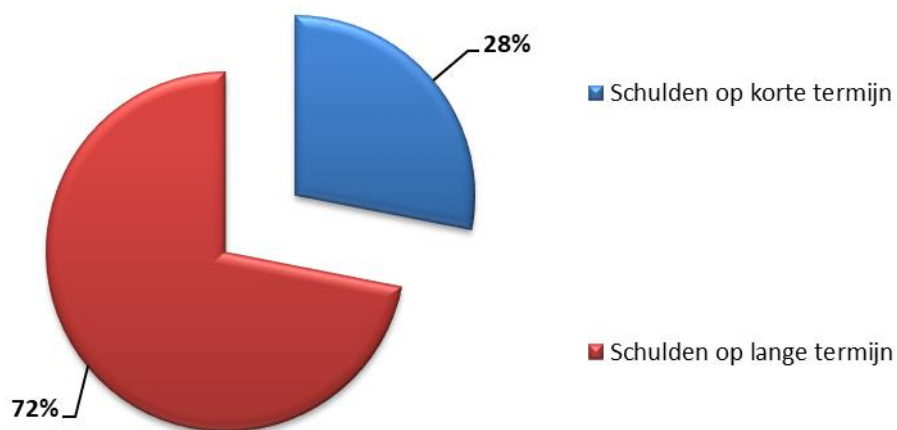
TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	1.243.886
■	Nettoactief	5.116.873

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:

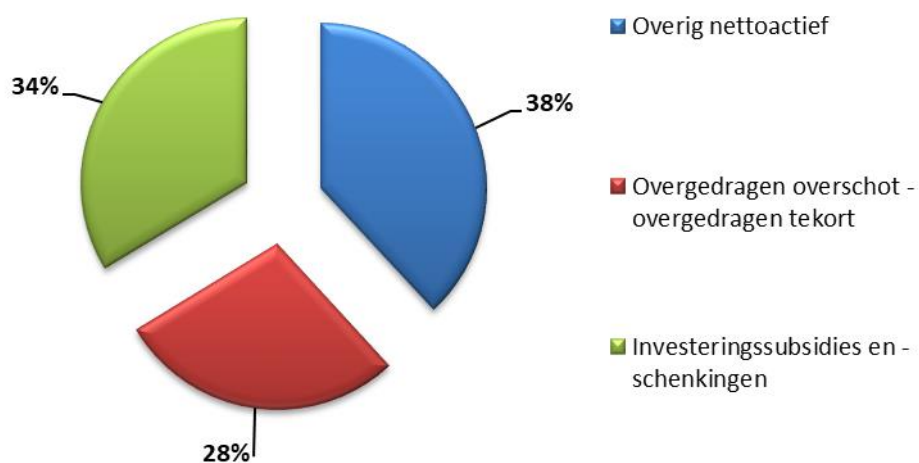


VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	2.142.094
■	Vorderingen op korte termijn	205.624

Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



SCHULDEN	WAARDE
Schulden op korte termijn	349.351
Schulden op lange termijn	894.536



NETTOACTIEF	WAARDE
Overig nettoactief	1.950.483
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	1.444.108
Investeringsubsidies en -schenkingen	1.722.283

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2018	2017
I. Vlottende activa	2.347.717,54	2.723.198,09
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.142.093,80	2.447.229,08
B. Vorderingen op korte termijn	205.623,74	275.969,01
1. Vorderingen uit ruiltransacties	62.588,55	58.838,82
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	143.035,19	217.130,19
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2018. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kredietinstellingen	1.840.753,20	2.144.127,48
Termijndeposito	301.340,60	303.101,60
 Totaal	 2.142.093,80	 2.447.229,08

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft. Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

OMSCHRIJVING	2018	2017
Vorderingen uit ruiltransacties	62.588,55	58.838,82
Werkingsvorderingen	34.630,27	30.334,71
Te innen opbrengsten	27.958,28	28.504,11
Borgtochten betaald in contanten	0,00	0,00
Vooruitbetalingen	0,00	0,00
Dubieuze debiteuren	0,00	0,00
Waardeverminderingen	0,00	0,00
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	143.035,19	217.130,19
Bijdrage in het kapitaal	0,00	0,00
Terug te vorderen BTW	0,00	0,00
Terug te vorderen belastingen en voorheffingen	0,00	0,00
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	0,00	0,00
Vorderingen uit recuperaties specifieke kosten sociale dienst	659,93	1.095,71
Te innen opbrengsten	0,00	0,00
Vorderingen uit subsidies	112.866,85	177.792,02
Diverse vorderingen	29.508,41	38.242,46
Dubieuze debiteuren	0,00	0,00
Waardeverminderingen	0,00	0,00
TOTAAL	205.623,74	275.969,01

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Per einde van boekjaar 2018 werden geen voorraden en bestellingen in uitvoering op het actief van de balans geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Per einde boekjaar 2018 werden geen overlopende rekeningen op het actief van de balans geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Per einde boekjaar 2018 werden geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen op het actief van de balans geregistreerd.

4.1.3.1.2. *Vaste activa*

	2018	2017
II. Vaste activa	4.013.042,18	3.582.555,79
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	4.013.042,18	3.582.555,79
1. Gemeenschapsgoederen	3.275.038,54	2.842.883,03
a. Terreinen en gebouwen	3.258.544,01	2.819.293,24
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting	303,26	606,56
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	16.191,27	22.983,23
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.007,36	6.676,48
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.007,36	6.676,48
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	732.996,28	732.996,28
a. Terreinen en gebouwen	732.996,28	732.996,28
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		

A. Vorderingen op lange termijn

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

Per einde boekjaar 2018 werden geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen op het actief van de balans geregistreerd.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten. Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Per einde boekjaar 2018 werden geen financiële vaste activa op het actief van de balans geregistreerd.

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de overige materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor OCMW Jabbeke ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	6.160.999,83	6.075.940,11
Afschrijvingen	-2.578.444,04	-2.459.100,37
Investeringsboekjaar	563.308,40	85.059,72
Desinvesteringen boekjaar		
Herwaarderingsboekjaar		
Afschrijvingen boekjaar	-132.822,01	-119.343,67
Totaal	4.013.042,18	3.582.555,79

De afschrijvingen t.b.v. 132.822,01 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

	2018	2017
I. Schulden	1.243.886,33	1.677.408,86
A. Schulden op korte termijn	349.350,67	421.614,93
1. Schulden uit ruiltransacties	265.728,04	332.822,85
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	119.000,00	123.648,61
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	146.728,04	209.174,24
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	23.678,34	18.050,84
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	59.944,29	70.741,24
B. Schulden op lange termijn	894.535,66	1.255.793,93
1. Schulden uit ruiltransacties	894.535,66	1.115.509,96
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	343.000,00	504.030,01
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	343.000,00	504.030,01
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	551.535,66	611.479,95
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		140.283,97

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit ruiltransacties	265.728,04	332.822,85
Financiële schulden	0,00	0,00
Leveranciers	113.693,93	82.245,82
Te ontvangen facturen	5.131,12	9.678,29
Vervallen kapitaalflossingen en vervallen intrest	26.538,21	44.701,16
Te betalen toegestane leningen	0,00	0,00
Overige schulden	15.110,00	17.437,00
Ingehouden voorheffing	14.820,00	47.960,21
Rijksdienst voor Sociale zekerheid	-27.402,64	6.860,79
Bezoldigingen	-1.162,58	-618,82
Andere sociale schulden	0,00	909,79
Voorzieningen voor risico's en kosten	119.000,00	123.648,61
TOTAAL	265.728,04	332.822,85

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Schulden uit niet-ruiltransacties	23.678,34	18.050,84
Geraamd bedrag der belastingsschulden	0,00	0,00
Te betalen BTW	0,00	0,00
Andere te betalen belastingen en taksen	38,72	18,05
Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW	15.492,96	13.451,34
Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies	0,00	0,00
Ontvangen vooruitbetalingen	0,00	0,00
Andere diverse schulden	8.146,66	4.581,45
TOTAAL	23.678,34	18.050,84

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Per einde boekjaar 2018 werden geen overlopende rekeningen op het passief van de balans geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 59.944,29 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties.

Per einde boekjaar 2018 bestaat het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties ten belope van 894.535,66 EUR.

Dit saldo is opgebouwd uit:

1. Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen ter waarde van 343.000,00 EUR

2. Financiële schulden ter waarde van 551.535,66 EUR

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per einde boekjaar 2018 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn.

4.1.3.2.2. Nettoactief

In 2018 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenken en overig nettoactief. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2018	2017
Nettoactief	5.116.873,39	4.628.345,02
Overig nettoactief	1.950.482,62	1.950.482,62
Herwaarderingsreserves	0,00	0,00
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	1.444.107,75	1.070.846,50
Investeringsubsidies en -schenkingen	1.722.283,02	1.607.015,90
TOTAAL	5.116.873,39	4.628.345,02

Het overige nettoactief is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de overige rubrieken van het nettoactief. Het is de sluitpost van de balans die ervoor zorgt dat de actief- en passiefzijde met elkaar in evenwicht zijn.

Zoals weergegeven in bovenstaande tabel bedraagt het overig nettoactief 1.950.482,62 EUR. Het overschot van het boekjaar bedraagt 373.261,25 EUR. Gecumuleerd met het overgedragen resultaat van het boekjaar 2017, bedraagt het totale overgedragen overschot 1.444.107,75 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aanschaffingswaarde	2.035.926,89	2.035.926,89
Geboekte verrekeningen	-428.910,99	-403.894,14
Investeringsubsidies boekjaar	140.283,97	0,00
Verrekeningen boekjaar	-25.016,85	-25.016,85
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>1.722.283,02</u>	<u>1.607.015,90</u>

4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J7. Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

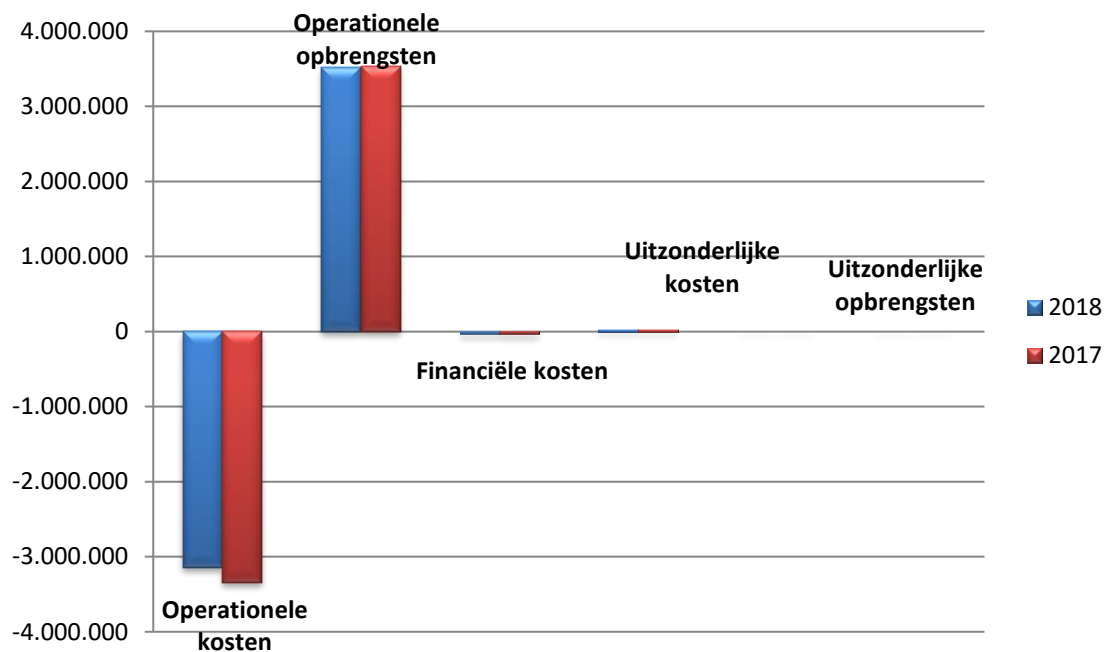
Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten  OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Periode: 2018 Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey		
	2018	2017
I. Kosten	3.176.706,58	3.384.015,33
A. Operationele kosten	3.143.329,73	3.347.471,64
1. Goederen en diensten	516.384,87	484.016,83
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.275.339,07	2.345.241,44
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	-32.856,61	135.605,12
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	335.498,53	331.061,14
5. Toegestane werkingssubsidies	34.273,63	34.835,33
6. Andere operationele kosten	14.690,24	16.711,78
B. Financiële kosten	33.376,85	36.543,69
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	3.549.967,83	3.569.864,30
A. Operationele opbrengsten	3.524.818,79	3.539.114,47
1. Opbrengsten uit de werking	513.595,00	467.709,14
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	2.951.350,93	3.030.532,97
a. Algemene werkingssubsidies	1.700.800,04	1.713.212,29
b. Specifieke werkingssubsidies	1.250.550,89	1.317.320,68
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	34.860,29	17.192,14
5. Andere operationele opbrengsten	25.012,57	23.680,22
B. Financiële opbrengsten	25.149,04	25.183,99
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	5.565,84
III. Overschot of tekort van het boekjaar	373.261,25	185.848,97
A. Operationeel overschot of tekort	381.489,06	191.642,83
B. Financieel overschot of tekort	-8.227,81	-11.359,70
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	5.565,84
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	373.261,25	185.848,97
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	373.261,25	185.848,97

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

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

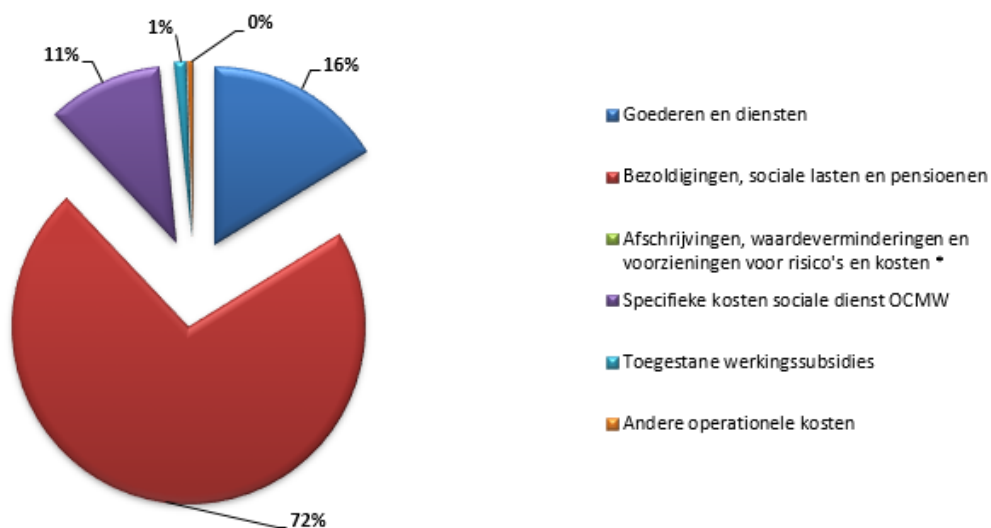
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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



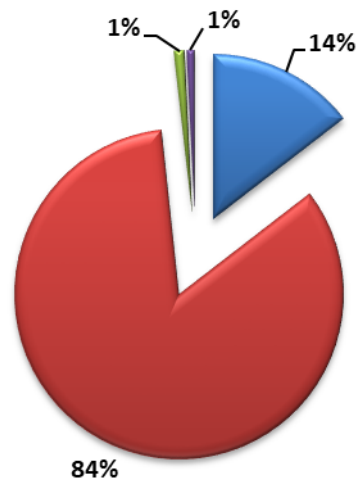
SAMENSTELLING RESULTAAT	2018	2017	<>%
Operationele kosten	3.143.329,73	3.347.471,64	-6,10%
Financiële kosten	33.376,85	36.543,69	-8,67%
Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00	
Kosten	3.176.706,58	3.384.015,33	-6,13%
Operationele opbrengsten	3.524.818,79	3.539.114,47	-0,40%
Financiële opbrengsten	25.149,04	25.183,99	-0,14%
Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	5.565,84	-100,00%
Opbrengsten	3.549.967,83	3.569.864,30	-0,56%
RESULTAAT	373.261,25	185.848,97	

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



OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	516.385
■	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.275.339
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten *	
■	Specifieke kosten sociale dienst OCMW	335.499
■	Toegestane werkingssubsidies	34.274
■	Andere operationele kosten	14.690

* Omwille van het negatieve saldo ten bedrage van 32.857 EUR werd deze waarde niet mee opgenomen in de grafiek.



- Opbrengsten uit de werking
- Werkingsubsidies
- Recuperatie specifieke kosten OCMW
- Andere operationele opbrengsten

OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	513.595
■	Werkingsubsidies	2.951.351
■	Recuperatie specifieke kosten OCMW	34.860
■	Andere operationele opbrengsten	25.013

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2018	2017
I. Kosten	3.176.706,58	3.384.015,33
A. Operationele kosten	3.143.329,73	3.347.471,64
1. Goederen en diensten	516.384,87	484.016,83
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	2.275.339,07	2.345.241,44
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	-32.856,61	135.605,12
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	335.498,53	331.061,14
5. Toegestane werkingssubsidies	34.273,63	34.835,33
6. Andere operationele kosten	14.690,24	16.711,78
B. Financiële kosten	33.376,85	36.543,69
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringsubsidies		

4.2.3.1.1. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vergoedingen derden	320.229,20	291.259,53
Kantoorbenodigdheden	81.271,10	78.171,35
Onderhouds & herstellingen	46.091,18	39.630,61
Erelonen	21.879,09	22.149,48
Nutsvoorzieningen	19.049,26	18.627,01
Lidmaatschappen	10.003,50	9.650,27
Verzekeringen	9.459,32	10.784,68
Aankoop	7.637,29	2.160,68
Brandstof	562,13	528,66
Telefonie	202,80	11.054,56
 Totaal	 516.384,87	 484.016,83
 % - evolutie	 6,69%	 9,45%

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bezoldigingen niet vast benoemd personeel	1.701.836,50	1.661.039,57
Bezoldigingen vast benoemd personeel	379.777,35	479.472,89
Andere personeelskosten	114.177,11	127.454,58
Bezoldigingen politiek personeel	70.825,19	68.680,00
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	8.722,92	8.594,40
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0,00	0,00
Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0,00	0,00
Sociale maribel	0,00	0,00
Totaal	2.275.339,07	2.345.241,44
% - evolutie	-2,98%	0,99%

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Afschrijvingen op vaste activa	132.822,01	119.343,67
Voorzieningen voor vakantiegeld	-5.096,75	-3.420,92
Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen	-160.581,87	19.682,37
Totaal	-32.856,61	135.605,12
% - evolutie	-124,23%	-3,94%

4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	170.350,64	140.028,05
Leefloon	93.800,09	112.840,01
Steun in speciën	71.347,80	78.193,08
Totaal	335.498,53	331.061,14
% - evolutie	1,34%	-5,38%

5. Toegestane werkingssubsidies

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>
Sociale bijstand	34.273,63
Totaal	34.273,63

6. Andere operationele kosten

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

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	14.638,84	14.398,39
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	51,40	2.313,39
Totaal	14.690,24	16.711,78
% - evolutie	-12,10%	-10,96%

4.2.3.1.2. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kosten van schulden	32.804,74	35.083,41
Diverse financiële kosten	566,94	1.456,37
Gerealiseerde wisselresultaten	5,17	3,91
Totaal	33.376,85	36.543,69
% - evolutie	-8,67%	-7,86%

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

Tot de uitzonderlijke kosten behoren klassiek de kosten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur:

- minderwaarden bij de realisatie van financiële, materiële of immateriële vaste activa
- toegestane investeringssubsidies

A. Minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA of IVA

Per einde van boekjaar 2018 werden er geen minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA of IVA geboekt.

B. Toegestane investeringssubsidies

Per einde van boekjaar 2018 werden er geen toegestane investeringssubsidies geboekt.

4.2.3.2. Opbrengsten

	2018	2017
II. Opbrengsten	3.549.967,83	3.569.864,30
A. Operationele opbrengsten	3.524.818,79	3.539.114,47
1. Opbrengsten uit de werking	513.595,00	467.709,14
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	2.951.350,93	3.030.532,97
a. Algemene werkingssubsidies	1.700.800,04	1.713.212,29
b. Specifieke werkingssubsidies	1.250.550,89	1.317.320,68
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	34.860,29	17.192,14
5. Andere operationele opbrengsten	25.012,57	23.680,22
B. Financiële opbrengsten	25.149,04	25.183,99
C. Uitzonderlijke opbrengsten		5.565,84

4.2.3.2.1. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Opbrengsten - opvanggezinnen	211.531,42	208.771,59
Opbrengsten - verhuur	138.461,72	132.812,76
Opbrengsten - prestaties	108.368,26	101.513,97
Andere terugvorderingen en tussenkomsten	34.871,74	0,00
Opbrengsten - verpachting	9.195,91	9.448,13
Opbrengsten - maaltijden	7.964,78	12.332,62
Andere opbrengsten	1.597,00	1.554,23
Recuperatie lidgeld	800,00	730,00
Opbrengsten - alarmtoestellen	446,16	446,16
Opbrengsten - jachtrechten	358,01	69,68
 Totaal	 513.595,00	 467.679,14
 % - evolutie	 9,82%	 4,74%

2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

Per einde boekjaar 2018 werden er geen fiscale opbrengsten en boetes geboekt.

3. Werkingssubsidies

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

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gemeentelijke bijdrage	1.485.260,00	1.485.260,00
Toeslagen - Federale overheid	475.942,54	501.850,31
Bijdrage gesubsidieerde contractuelen	246.908,46	246.908,48
Subsidies	212.212,50	190.614,83
Gemeentefonds	203.668,68	214.019,00
Personeelssubsidies	193.763,22	254.047,31
Tussenkost Staat- Leefloon	82.961,49	92.753,42
Overige specifieke werkingssubsidies	22.934,92	25.529,36
Recuperatie kosten	11.022,04	16.985,77
Overige algemene werkingssubsidies	6.590,08	6.568,01
Begeleid-kosten en activ GPMI	4.784,52	3.440,94
Inspanningsvergoeding	4.750,00	0,00
Compensatievergoeding	1.800,00	0,00
Terugvordering - Leefloon	-1.247,52	-7.444,46
 Totaal	 2.951.350,93	 3.030.532,97
 % - evolutie	 -2,61%	 0,11%

4. Recuperatie specifieke kosten OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Recuperatie van leefloon	14.393,34	10.762,90
Recuperatie steun	4.069,87	4.008,60
Recuperatie steun in natura en bijdragen in het kader van de wet van 2 april 1965	16.397,08	2.420,64
Totaal	34.860,29	17.192,14
% - evolutie	102,77%	-47,11%

5. Andere operationele opbrengsten

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Recuperaties van kosten	12.805,66	11.341,87
Werknemersinhouding maaltijdcheques	9.076,43	9.247,56
Inhouding pensioen	2.787,21	2.746,14
Recuperatie RSZ tweede pensioenpijler	343,27	344,65
Totaal	25.012,57	23.680,22
% - evolutie	5,63%	-15,62%

4.2.3.2.2.

Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Kapitaal- en intrestsubsidies	25.016,85	25.016,85
Opbrengsten uit vlottende activa	129,60	165,10
Gerealiseerde wisselresultaten	2,59	2,04
Totaal	25.149,04	25.183,99
% - evolutie	-0,14%	-14,81%

4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

Tot de uitzonderlijke opbrengsten behoren klassiek de opbrengsten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur.

Per einde boekjaar 2018 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geboekt.

5. Toelichting

In deze toelichting worden verder nog een aantal aanvullende gegevens meegegeven.

5.1. Overzicht per investeringsenveloppe

Waar in schema J4 een schema wordt gegenereerd van de afgesloten investeringsenveloppes, wordt hieronder een overzicht gegeven van alle investeringsenveloppes: voor elke enveloppe wordt per rubriek het gebudgetteerde, alsook het reeds aangerekende bedrag weergegeven.

IE-1 - Renovatie patrimonium					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	215.004	84.103	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	215.004	84.103	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	215.004	84.103	TOTAAL		

IE-2 - Informatica					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	43.476		Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	43.476		Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	43.476		TOTAAL		

IE-7 - Meubilair LOI					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	10.000		Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen	10.000		Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investingssubsidies en -schenkingen	10.000	
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	10.000		TOTAAL	10.000	

IE-8 - Sloopkosten Sarkoheemstraat					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	20.000		Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	20.000		Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investingssubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	20.000		TOTAAL		

IE-10 - Project C. Permekelaan					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa	835.685	479.205	Verkoop van materiële vaste activa		
Terreinen en gebouwen	835.685	479.205	Terreinen en gebouwen		
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investingssubsidies en -schenkingen	140.284	
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL	835.685	479.205	TOTAAL	140.284	

IE-12 - Verkoop LOI Bosweg Snellegem					
UITGAVEN			ONTVANGSTEN		
	Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018		Budget 2018 na laatste BW	Jaarrekening 2018
Financiële vaste activa			Verkoop financiële activa		
Materiële vaste activa			Verkoop van materiële vaste activa	300.000	
Terreinen en gebouwen			Terreinen en gebouwen	300.000	
Wegen en overige infrastructuur			Wegen en overige infrastructuur		
Roerende goederen			Roerende goederen		
Leasing en soortgelijke rechten			Leasing en soortgelijke rechten		
Erfgoed			Erfgoed		
Immateriële vaste activa			Verkoop van immateriële vaste activa		
Toegestane investeringssubsidies			Investeringsubsidies en -schenkingen		
Overige materiële vaste activa			Overige materiële vaste activa		
Vooruitbetalingen op investeringen			Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen		
TOTAAL			TOTAAL	300.000	

5.2. Toelichting bij de financiële nota

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

- de toelichting bij de exploitatierekening met:
 - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
 - een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);
 - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).
- de toelichting bij de investeringsrekening met:
 - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
 - een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);
 - de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);
 - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).
- de evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
- een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.

5.2.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

 Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey					
	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Welzijn
I. Uitgaven		3.209.563,19	14.887,35	698.991,33	2.495.684,51
A. Operationele uitgaven		3.176.186,34	14.690,24	698.991,33	2.462.504,77
1. Goederen en diensten	60/1	516.384,87	0,00	124.100,05	392.284,82
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.275.339,07	0,00	574.891,28	1.700.447,79
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	335.498,53	0,00	0,00	335.498,53
4. Toegestane werkingssubsidies	649	34.273,63	0,00	0,00	34.273,63
5. Andere operationele uitgaven	640/7	14.690,24	14.690,24	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	33.376,85	197,11	0,00	33.179,74
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		3.524.950,98	2.154.946,80	4.286,97	1.365.717,21
A. Operationele ontvangsten		3.524.818,79	2.154.814,61	4.286,97	1.365.717,21
1. Ontvangsten uit de werking	70	513.595,00	9.553,92	0,00	504.041,08
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		2.951.350,93	2.133.954,39	0,00	817.396,54
a. Algemene werkingssubsidies		1.700.800,04	1.693.282,71	0,00	7.517,33
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	203.668,68	203.668,68	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.490.541,28	1.489.614,03	0,00	927,25
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	6.590,08	0,00	0,00	6.590,08
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.250.550,89	440.671,68	0,00	809.879,21
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	34.860,29	79,36	0,00	34.780,93
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	25.012,57	11.226,94	4.286,97	9.498,66
B. Financiële ontvangsten	75	132,19	132,19	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		315.387,79	2.140.059,45	-694.704,36	-1.129.967,30

5.2.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

 Evolutie van de exploitatierekening (TJ2) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey				
	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Uitgaven		3.209.563,19	3.248.410,21	3.192.034,99
A. Operationele uitgaven		3.176.186,34	3.211.866,52	3.152.372,73
1. Goederen en diensten	60/1	516.384,87	484.016,83	442.225,23
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	2.275.339,07	2.345.241,44	2.322.184,86
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	335.498,53	331.061,14	349.878,55
4. Toegestane werkingssubsidies	649	34.273,63	34.835,33	19.315,40
5. Andere operationele uitgaven	640/7	14.690,24	16.711,78	18.768,69
B. Financiële uitgaven	65	33.376,85	36.543,69	39.662,26
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		3.524.950,98	3.539.281,61	3.536.999,60
A. Operationele ontvangsten		3.524.818,79	3.539.114,47	3.536.220,56
1. Ontvangsten uit de werking	70	513.595,00	467.709,14	446.525,56
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		2.951.350,93	3.030.532,97	3.029.127,52
a. Algemene werkingssubsidies		1.700.800,04	1.713.212,29	1.696.416,33
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	203.668,68	214.995,30	199.928,32
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.490.541,28	1.491.648,98	1.486.638,68
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	6.590,08	6.568,01	9.849,33
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1.250.550,89	1.317.320,68	1.332.711,19
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	34.860,29	17.192,14	32.504,67
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	25.012,57	23.680,22	28.062,81
B. Financiële ontvangsten	75	132,19	167,14	779,04
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		315.387,79	290.871,40	344.964,61

5.2.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

 Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey			
Deel 1: UITGAVEN		Totaal	02: Welzijn
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		563.308,40	563.308,40
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		563.308,40	563.308,40
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	563.308,40	563.308,40
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		563.308,40	563.308,40
Deel 2: ONTVANGSTEN		Totaal	02: Welzijn
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	02: Welzijn
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00

5.2.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

 Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey				
Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017	Jaarek. 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		563.308,40	98.693,88	29.515,60
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		563.308,40	98.693,88	29.515,60
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	563.308,40	84.424,54	24.237,64
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	14.269,34	5.277,96
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		563.308,40	98.693,88	29.515,60

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarek. 2018	Jaarek. 2017	Jaarek. 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	19.200,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	19.200,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	19.200,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	19.200,00	0,00

5.2.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

 Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey								
	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet min vastleggingen	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen	Verbintenis-krediet	Aan-rekeningen	Verbintenis-krediet min aan-rekeningen
IE-10: Project C. Permekelaan	835.685,00	479.205,00	356.480,00	479.205,00	356.480,00	140.283,97	0,00	140.283,97
IE-12: Verkoop LOI Bosweg Snellegem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
IE-14: Verkoop landbouwgrond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.200,00	19.200,00	0,00
IE-15: Wagenpark	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
IE-1: Renovatie patrimonium	350.000,00	119.098,98	230.901,02	119.098,98	230.901,02	0,00	0,00	0,00
IE-2: Informatica	87.500,00	19.024,11	68.475,89	19.024,11	68.475,89	0,00	0,00	0,00
IE-5: Project Sarkoheemstraat Zerkegem	17.660,64	17.660,64	0,00	17.660,64	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-7: Meubilair LOI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
IE-8: Sloopkosten Sarkoheemstraat	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00

5.2.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

 Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6) Periode: 2018 OCMW Jabbeke (NIS 31012) Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke Secr.: Gabriël Acke Fin. beheerder: Bart Demey				
Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		315.387,79	290.871,40	344.964,61
A. Uitgaven	60/5-694	3.209.563,19	3.248.410,21	3.192.034,99
B. Ontvangsten	70/794	3.524.950,98	3.539.281,61	3.536.999,60
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	1.490.541,28	1.491.648,98	1.486.638,68
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	2.034.409,70	2.047.632,63	2.050.360,92
II. Investeringsbudget (B-A)		-563.308,40	-79.493,88	-29.515,60
A. Uitgaven	21/28-2906-664	563.308,40	98.693,88	29.515,60
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	0,00	19.200,00	0,00
III. Andere (B-A)		-70.741,24	-67.353,62	-64.128,61
A. Uitgaven		70.741,24	67.353,62	64.128,61
1. Aflossing financiële schulden		70.741,24	67.353,62	64.128,61
a. Periodieke aflossingen	421/4	70.741,24	67.353,62	64.128,61
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-318.661,85	144.023,90	251.320,40
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		2.495.973,01	2.351.949,11	2.100.628,71
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		2.177.311,16	2.495.973,01	2.351.949,11
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		2.177.311,16	2.495.973,01	2.351.949,11

5.2.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

5.2.7.1. Uitgaven

Exploitatie

Algemeen rekeningstelsel	Uitgavekrediet	Aanrekening	Verschil	Te verklaren	Verklaring
6203000 - Bezoldigingen contractueel personeel	1.316.298,00	1.269.041,08	47.256,92	1	Overraming weddecentrale
6131002 - Erelonen en vergoedingen consultancy	30.979,00	4.275,96	26.703,04	2	Budgettair meer voorzien - Lagere werkingskost
6480011 - Leefloon basisregeling 55% Cat. 101	85.000,00	63.834,09	21.165,91	3	Raming vs. realiteit
6230001 - Kosten voor verplaatsingen van en naar het werk	20.000,00	0,00	20.000,00	4	Dubbel voorzien
6231004 - Maaltijdcheques	87.136,00	67.263,93	19.872,07	5	Overraming weddecentrale
6201000 - Bezoldigingen vastbenoemd personeel	279.710,00	262.383,14	17.326,86	6	Overraming weddecentrale
6131030 - Vergoeding dienst opvanggezinnen	305.000,00	288.235,54	16.764,46	7	Raming vs. realiteit
6141001 - Kantoorbenodigdheden	25.000,00	10.287,36	14.712,64	8	Raming vs. realiteit
6204000 - Bezoldigingen tewerkstellingsprojecten	47.846,00	33.891,55	13.954,45	9	Raming vs. realiteit
6150010 - Opleidingskosten	16.926,00	6.332,21	10.593,79	10	Raming vs. realiteit
6141003 - Post- en frankeringskosten	10.000,00	0,00	10.000,00		
6482320 - Tegemoetkoming steunverlenend centrum tgv buitenlandse	50.000,00	41.368,24	8.631,76		
6481010 - Huursubsidie	13.500,00	4.942,05	8.557,95		
6480025 - Leefloon, integratieproject student + onderhoudsplicht (60%)	8.000,00	0,00	8.000,00		
6211000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - vast benoemd personeel	111.622,00	103.656,53	7.965,47		
6111000 - Gas	11.248,00	3.515,22	7.732,78		
6481090 - Toekenning federale stookoliepremie	25.000,00	17.817,52	7.182,48		
6135001 - Uitgegeven keuken	23.112,00	16.565,00	6.547,00		
6481011 - Tussenkost in energiekosten (Creg)	20.000,00	13.526,00	6.474,00		
6482220 - Ts.komst in de huur + woondienst JOGI	12.000,00	6.244,21	5.755,79		
6200001 - Presentiegelden van de OCMW mandatarissen	34.061,00	28.353,83	5.707,17		
6150001 - Aankoop klein materieel	9.238,00	4.352,52	4.885,48		
6480022 - Leefloon ingeschreven vreemdelingenregister	30.000,00	25.140,37	4.859,63		
6482490 - Toelage voor de thuisverzorger	25.000,00	20.292,00	4.708,00		
6482020 - Betaling mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	6.131,00	1.524,24	4.606,76		
6214000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - tewerkstellingsprojecten	13.373,00	8.844,26	4.528,74		
6142800 - Onderhoudscontracten computermaterieel	18.000,00	13.567,48	4.432,52		
6482230 - Kosten medische verzorging	30.000,00	25.599,01	4.400,99		
6131001 - Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	22.000,00	17.603,13	4.396,87		
6213000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractuelen	358.305,00	354.059,61	4.245,39		
6482300 - Financiële steun asielzoekers	7.500,00	3.477,54	4.022,46		
6103010 - Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	30.335,00	26.354,25	3.980,75		
6143005 - Reis- en verblijfskosten (Dienstverplaatsing)	6.688,00	2.777,31	3.910,69		
6482110 - Verblijfskosten bejaarden in andere rusthuizen	12.000,00	8.247,81	3.752,19		

Algemeen rekeningstelsel	Uitgavekrediet	Aanrekening	Verschil	Te verklaren	Verklaring
6231003 - Vakbondspremies	3.620,00	0,00	3.620,00		
6103099 - Overig onderhoud en herstel van gebouw	6.898,00	3.374,33	3.523,67		
6482460 - Steun voor medische kosten aan toegewezen asielzoekers	7.500,00	4.279,27	3.220,73		
6200301 - Andere vergoedingen raadsleden	6.300,00	3.085,56	3.214,44		
6120100 - Brandverzekering	5.954,00	2.741,81	3.212,19		
6236000 - CAO-voordelen	3.000,00	0,00	3.000,00		
6150011 - Kosten werkkleding	6.467,00	3.505,40	2.961,60		
6481000 - Toekenning dienstverlening in speciën	32.000,00	29.048,68	2.951,32		
6141002 - Documentatie en abonnementen	8.000,00	5.061,41	2.938,59		
6482480 - Mantelzorgtoelage	9.000,00	6.195,00	2.805,00		
6200000 - Wedden van de voorzitter	42.015,00	39.385,80	2.629,20		
6482130 - Kosten activiteiten voor bejaarden	14.000,00	11.468,18	2.531,82		
6110000 - Elektriciteit	13.854,00	11.817,73	2.036,27		
6231005 - Verzekering arbeidsongevallen	25.079,00	23.071,25	2.007,75		
6480200 - Toekenning installatiepremies	2.000,00	0,00	2.000,00		
6240000 - Pensioenen politiek personeel - gepensioneerde schepenen en burgemeesters	10.700,00	8.722,92	1.977,08		
6150006 - Lidmaatschappen	11.955,00	10.003,50	1.951,50		
6420000 - Minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen	2.000,00	51,40	1.948,60		
6482140 - Plaatsingskosten in onthaalhuizen	2.000,00	135,21	1.864,79		
6141000 - Wettelijke formaliteiten	2.500,00	820,87	1.679,13		
6141004 - Communicatiekosten telefoon en internet	1.761,40	202,80	1.558,60		
6482040 - Hospitalisatiekosten	4.000,00	2.600,16	1.399,84		
6001000 - Aankoop technisch materiaal	9.000,00	7.637,29	1.362,71		
6481080 - Kosten socio-culturele participatie	6.000,00	4.649,15	1.350,85		
6113000 - Water	5.000,00	3.716,31	1.283,69		
6141007 - Administratieve kosten (mtc, 2e pijler, lonen, pb ...)	19.584,00	18.455,74	1.128,26		
6570000 - Diverse financiële kosten - bank	1.408,00	375,00	1.033,00		
6480021 - Leefloon GPMI 70% Cat.104	1.000,00	0,00	1.000,00		
6222000 - Werkgeversbijdragen voor bovenwet.verzek. - 2de pijlerpensioen - gesubs.contract.	37.000,00	36.000,00	1.000,00		
6141999 - Overige administratiekosten	1.000,00	4,90	995,10		
6231006 - Externe dienst preventieve bescherming op het werk	11.570,00	10.632,54	937,46		
6160004 - Olie en brandstof voor voertuigen	1.398,00	562,13	835,87		
6135002 - Uitgegeven was en linnen	2.500,00	1.685,21	814,79		

Algemeen rekeningstelsel	Uitgavekrediet	Aanrekening	Verschil	Te verklaren	Verklaring
6482330 - Asielzoekers op doortocht	1.000,00	207,29	792,71		
6499000 - Samenwerkingsovereenkomsten	35.000,00	34.273,63	726,37		
6160300 - Onderhoud en herstelling voertuigen	1.608,00	939,32	668,68		
6481020 - Kosten minimale levering aardgas	2.000,00	1.364,40	635,60		
6143001 - Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	30.000,00	29.375,78	624,22		
6103000 - Onderhoudscontract liftinstallatie	1.500,00	905,95	594,05		
6230004 - Andere vergoedingen voor het personeel	2.257,00	1.740,43	516,57		
6200300 - Andere vergoedingen mandatarissen	500,00	0,00	500,00		
6400001 - Roerende voorheffing	500,00	36,05	463,95		
6221100 - Hospitalisatieverzekering	14.200,00	13.737,68	462,32		
6120150 - Burgerlijke aansprakelijkheid	4.590,00	4.288,04	301,96		
6120160 - Autoverzekering	1.548,00	1.278,20	269,80		
6572000 - Bankkosten	450,00	191,94	258,06		
6120999 - Overige verzekeringen	1.372,00	1.151,27	220,73		
6231001 - Bijdragen aan de gemeentelijke sociale dienst	11.682,00	11.468,96	213,04		
6482250 - Farmaceutische kosten	10.000,00	9.803,28	196,72		
6400008 - Bijdragen reprobél	410,00	226,09	183,91		
6480024 - Installatiepremie wet 23/08/2004	5.000,00	4.825,63	174,37		
6150300 - Onderhoud en herstelling technisch materieel	1.082,00	949,85	132,15		
6400009 - Belastingen en taksen op rollend materieel	108,00	0,00	108,00		
6150200 - Huur personenalarmt toestellen	400,00	297,60	102,40		
6540000 - Gerealiseerde wisselresultaten	50,00	5,17	44,83		
6400000 - Onroerende voorheffing	14.300,00	14.376,70	-76,70		
6482030 - Transportkosten van geholpen personen	1.500,00	1.767,25	-267,25		
6482260 - Bijdrage voor begrafenis kosten	6.000,00	6.797,89	-797,89		
6500000 - Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	31.777,74	32.804,74	-1.027,00		
6482150 - Bijdrage prestaties gezins- en bejaardenhulp	18.000,00	20.344,06	-2.344,06		
6131020 - Vergoeding vrijwilligers	2.740,00	13.743,45	-11.003,45	11	Vrijwilligerwerking Buurthuis
Totaal	3.616.646,14	3.209.563,19	407.082,95		

Investerings

Algemeen rekeningstelsel	Uitgavekrediet	Aanrekening	Verschil	Ter verklaren	Verklaring
2210000 - Gebouwen - gemeenschapsgoederen	1.070.689,42	563.308,40	507.381,02	1	Krediet woningen C. Permekelaan & kinderopvang - 2019
2410000 - Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	43.475,89	0,00	43.475,89	2	Krediet niet aangewend
2400000 - Meubilair - gemeenschapsgoederen	10.000,00	0,00	10.000,00		
Grand Total	1.124.165,31	563.308,40	560.856,91		

5.2.7.2. Ontvangsten

Exploitatie

Algemeen rekeningstelsel	Ontvangstkrediet	Vordering	Verschil	Te verklare	Verklaring
7408302 - Toelagen federale overheid : dienstencheques	471.499,00	370.287,91	101.211,09	1	Raming vs. realiteit
7405002 - Personeelssubsidies algemeen	231.540,00	193.763,22	37.776,78	2	Raming vs. realiteit
7408990 - Subsidies dienst opvanggezinnen	190.000,00	160.497,30	29.502,70	3	Raming vs. realiteit
7020000 - Opbrengsten uit prestaties	137.469,00	108.368,26	29.100,74	4	Raming vs. realiteit
7005001 - Opbrengsten uit maaltijden	31.082,00	7.964,78	23.117,22	5	Raming vs. realiteit
7405011 - Ts.komst Staat leefloon basisregeling Cat. 101	50.000,00	33.854,26	16.145,74	6	Raming vs. realiteit
7408005 - Toelagen federale overheid : verwarmingsfonds	32.661,00	18.917,52	13.743,48		
7405025 - Ts.komst Staat leefloon GPMI student Cat.117	12.000,00	-304,71	12.304,71		
7481000 - Terugbetaling van dienstverlening in speciën	15.000,00	3.068,19	11.931,81		
7480011 - Recuperatie van leefloon basisregeling	25.000,00	13.738,17	11.261,83		
7404999 - Overige algemene werkingssubsidies o.a. oplaadterminal	17.805,00	6.590,08	11.214,92		
7405008 - Inspanningsvergoeding Tijdelijke tewerkstelling - TWE01	15.000,00	4.750,00	10.250,00		
7408999 - Overige specifieke werkingssubsidies OCMW	32.473,00	22.934,92	9.538,08		
7400000 - Gemeentefonds	212.942,96	203.668,68	9.274,28		
7405009 - Compensatievergoeding Tijdelijke tewerkstelling - TWE02	10.000,00	1.800,00	8.200,00		
7050002 - Opbrengsten uit verhuur woningen en flats	146.500,00	138.461,72	8.038,28		
7482220 - Terugbetaling bijdrage in de huur	10.000,00	2.359,67	7.640,33		
7405047 - Ts.komst Leefloon Art.60 §7 voltijds vanaf 2017 -Cat.135 -100% (TWE)	25.000,00	17.624,25	7.375,75		
7405022 - Tskomst Staat Leefloon ingeschreven vreemdelingenregister	30.000,00	25.111,64	4.888,36		
7405001 - Bijdrage gesubsidieerde contractuelen	250.000,00	246.908,46	3.091,54		
7482110 - Terugbetaling verblijfskosten bejaarden in rusthuizen	5.000,00	1.981,30	3.018,70		
7470000 - Werknemersinhouding maaltijdcheques	11.873,00	9.076,43	2.796,57		
7405006 - Recuperatie minimale levering aardgas	2.000,00	0,00	2.000,00		
7482300 - Terugbetaling asielzoekers	1.470,00	0,00	1.470,00		
7405042 - Recuperatie personeelskosten 100 %	7.000,00	5.710,39	1.289,61		
7405051 - Terugvordering Leefloon Cat. 101	0,00	-1.247,52	1.247,52		
7404100 - Beheersbonificatie	1.225,00	0,00	1.225,00		
7405021 - Tskomst Staat leefloon GPMI 70% Cat. 104	1.064,00	0,00	1.064,00		
7482020 - Terugbetaling mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	1.000,00	0,00	1.000,00		
7480021 - Recuperatie van leefloon GPMI 70% Cat. 104	1.500,00	575,81	924,19		
7482290 - Trgbet. tegemoetkomers genietters andere diensten	717,00	0,00	717,00		
7450010 - Recuperatie 8.86% RSZ bijdrage tweede pensioenpijler	1.000,00	343,27	656,73		

Algemeen rekeningstelsel	Ontvangstkrediet	Vordering	Verschil	Te verklare	Verklaring
7406999 - Subsidies beroepsopleiding dienst opvanggezinnen	646,00	0,00	646,00		
7401080 - Recuperatie kosten participatiecheques	5.000,00	4.354,03	645,97		
7482190 - Terugbetaling asielzoekers LOI	1.000,00	426,34	573,66		
7408007 - Toelagen federale overheid : huurwaarborgen	500,00	0,00	500,00		
7510000 - Creditintresten op rekening courant	500,00	129,60	370,40		
7481020 - Terugbetaling kosten minimale levering aardgas	370,00	0,00	370,00		
7050003 - Opbrengsten uit verpachtingen	9.477,00	9.195,91	281,09		
7480025 - Recup LL GPMI student 60%-75% Cat.117	281,00	0,00	281,00		
7020004 - Recuperatie lidgeld MMC	1.000,00	800,00	200,00		
7440000 - Inhouding pensioen	2.905,00	2.787,21	117,79		
7482030 - Terugbetaling transportkosten geholpen personen	104,00	0,00	104,00		
7405007 - Recuperatie kosten participatiecheques	100,00	30,37	69,63		
7481050 - Terugbetaling tegemoetkoming kosten energielevering	872,00	851,68	20,32		
7020003 - Opbrengsten personenalarmtoestellen	450,00	446,16	3,84		
7401000 - Gemeentelijke bijdrage	1.485.260,00	1.485.260,00	0,00		
7540000 - Gerealiseerde wisselresultaten	0,00	2,59	-2,59		
7060999 - Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	1.588,00	1.597,00	-9,00		
7482490 - Toelage voor de thuiszorgpremie	0,00	25,00	-25,00		
7480009 - Trgbet. PWA cheques + adm.verg.	0,00	79,36	-79,36		
7481010 - Recuperatie Huursubsidie	0,00	150,00	-150,00		
7482040 - Terugbetaling hospitalisatiekosten	202,00	361,36	-159,36		
7060002 - Opbrengsten uit jachtrechten	170,00	358,01	-188,01		
7405033 - Begeleid-kosten en activ GPMI student (10%)	0,00	257,43	-257,43		
7405024 - Ts.komst leefoon installatiepremie Cat.109 - 100 %	4.000,00	4.825,64	-825,64		
7401020 - Recuperatie minimale levering aardgas	0,00	927,25	-927,25		
7408011 - Subsidies gas- en elektriciteit sector (CREG)	50.647,00	51.715,20	-1.068,20		
7405023 - Ts.komst Staat Leefloon Dakloze Cat.106 100%	0,00	1.850,41	-1.850,41		
7408008 - Toelagen federale overheid : Wet 2 april 1965	0,00	2.210,06	-2.210,06		
7405032 - Begeleid-kosten en activ GPMI (10%)	0,00	4.527,09	-4.527,09		
7482230 - Terugbetaling kosten medische verzorging	1.000,00	11.243,41	-10.243,41		
7450000 - Recuperaties van kosten	1.000,00	12.805,66	-11.805,66		
7021000 - Opbrengsten opvanggezinnen	180.000,00	211.531,42	-31.531,42	7	Raming vs. realiteit
7408009 - Toelagen federale overheid : toegewezen asielzoekers LOI	50.000,00	84.527,05	-34.527,05	8	Raming vs. realiteit
7040999 - Andere terugvorderingen en tussenkomsten	0,00	34.871,74	-34.871,74	9	Saldo PWA Jabbeke VZW
Grand Total	3.776.892,96	3.524.950,98	251.941,98		

Investerings

Algemeen rekeningstelsel	Ontvangstkrediet	Vordering	Verschil	Te verklaren	Verklaring
2210000 - Gebouwen - gemeenschapsgoederen	300.000,00	0,00	300.000,00	1	Deze geplande grondverkoop werd niet gerealiseerd in 2018
1800000 - Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies	0,00	-140.283,97	140.283,97	2	zie punt 3
1500000 - Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn	150.283,97	140.283,97	10.000,00	3	zie punt 2
Grand Total	450.283,97	0,00	450.283,97		

5.2.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
0900: Sociale bijstand	34.273,63	0,00	34.273,63
DVC Avondrust april 2018	367,00	0,00	367,00
DVC Avondrust april 2018	41,58	0,00	41,58
DVC Avondrust april 2018	41,58	0,00	41,58
DVC Avondrust april 2018	73,92	0,00	73,92
DVC Avondrust april 2018	64,75	0,00	64,75
DVC Avondrust april 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust april 2018	8,98	0,00	8,98
DVC Avondrust april 2018	2,77	0,00	2,77
DVC Avondrust augustus 2018	8,32	0,00	8,32
DVC Avondrust augustus 2018	8,32	0,00	8,32
DVC Avondrust augustus 2018	81,31	0,00	81,31
DVC Avondrust augustus 2018	17,82	0,00	17,82
DVC Avondrust augustus 2018	93,52	0,00	93,52
DVC Avondrust augustus 2018	22,77	0,00	22,77
DVC Avondrust augustus 2018	19,54	0,00	19,54
DVC Avondrust augustus 2018	32,74	0,00	32,74
DVC Avondrust augustus 2018	33,79	0,00	33,79
DVC Avondrust augustus 2018	8,45	0,00	8,45
DVC Avondrust augustus 2018	13,07	0,00	13,07
DVC Avondrust december 2018	410,00	0,00	410,00
DVC Avondrust december 2018	29,11	0,00	29,11
DVC Avondrust december 2018	34,85	0,00	34,85
DVC Avondrust december 2018	73,92	0,00	73,92
DVC Avondrust december 2018	64,75	0,00	64,75
DVC Avondrust december 2018	9,11	0,00	9,11
DVC Avondrust december 2018	32,74	0,00	32,74
DVC Avondrust december 2018	16,90	0,00	16,90
DVC Avondrust december 2018	8,45	0,00	8,45
DVC Avondrust december 2018	8,84	0,00	8,84
DVC Avondrust december 2018	9,70	0,00	9,70
DVC Avondrust december 2018	27,99	0,00	27,99
DVC Avondrust februari 2018	381,00	0,00	381,00
DVC Avondrust februari 2018	33,26	0,00	33,26
DVC Avondrust februari 2018	33,26	0,00	33,26
DVC Avondrust februari 2018	55,44	0,00	55,44
DVC Avondrust februari 2018	35,90	0,00	35,90
DVC Avondrust februari 2018	7,92	0,00	7,92
DVC Avondrust februari 2018	57,55	0,00	57,55

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
DVC Avondrust februari 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust januari 2018	422,00	0,00	422,00
DVC Avondrust januari 2018	29,11	0,00	29,11
DVC Avondrust januari 2018	29,11	0,00	29,11
DVC Avondrust januari 2018	1,06	0,00	1,06
DVC Avondrust januari 2018	73,92	0,00	73,92
DVC Avondrust januari 2018	40,39	0,00	40,39
DVC Avondrust januari 2018	9,90	0,00	9,90
DVC Avondrust januari 2018	50,36	0,00	50,36
DVC Avondrust januari 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust juli 2018	377,00	0,00	377,00
DVC Avondrust juli 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust juli 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust juli 2018	77,62	0,00	77,62
DVC Avondrust juli 2018	17,82	0,00	17,82
DVC Avondrust juli 2018	79,13	0,00	79,13
DVC Avondrust juli 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust juli 2018	4,88	0,00	4,88
DVC Avondrust juli 2018	28,64	0,00	28,64
DVC Avondrust juli 2018	21,12	0,00	21,12
DVC Avondrust juni 2018	389,00	0,00	389,00
DVC Avondrust juni 2018	45,74	0,00	45,74
DVC Avondrust juni 2018	45,74	0,00	45,74
DVC Avondrust juni 2018	77,62	0,00	77,62
DVC Avondrust juni 2018	17,82	0,00	17,82
DVC Avondrust juni 2018	86,33	0,00	86,33
DVC Avondrust juni 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust juni 2018	19,54	0,00	19,54
DVC Avondrust juni 2018	36,83	0,00	36,83
DVC Avondrust maart 2018	385,00	0,00	385,00
DVC Avondrust maart 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust maart 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust maart 2018	44,35	0,00	44,35
DVC Avondrust maart 2018	40,39	0,00	40,39
DVC Avondrust maart 2018	82,57	0,00	82,57
DVC Avondrust maart 2018	9,11	0,00	9,11
DVC Avondrust maart 2018	4,49	0,00	4,49
DVC Avondrust maart 2018	14,65	0,00	14,65
DVC Avondrust november 2018	33,26	0,00	33,26
DVC Avondrust november 2018	39,20	0,00	39,20
DVC Avondrust november 2018	73,92	0,00	73,92
DVC Avondrust november 2018	79,13	0,00	79,13
DVC Avondrust november 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust november 2018	4,88	0,00	4,88
DVC Avondrust november 2018	36,83	0,00	36,83
DVC Avondrust november 2018	8,45	0,00	8,45
DVC Avondrust november 2018	4,22	0,00	4,22
DVC Avondrust november 2018	17,69	0,00	17,69
DVC Avondrust november 2018	12,94	0,00	12,94
DVC Avondrust november 2018	27,99	0,00	27,99
DVC Avondrust oktober 2018	471,00	0,00	471,00

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
DVC Avondrust oktober 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust oktober 2018	13,07	0,00	13,07
DVC Avondrust oktober 2018	85,01	0,00	85,01
DVC Avondrust oktober 2018	100,72	0,00	100,72
DVC Avondrust oktober 2018	14,65	0,00	14,65
DVC Avondrust oktober 2018	36,83	0,00	36,83
DVC Avondrust oktober 2018	21,12	0,00	21,12
DVC Avondrust oktober 2018	8,45	0,00	8,45
DVC Avondrust oktober 2018	22,11	0,00	22,11
DVC Avondrust september 2018	426,00	0,00	426,00
DVC Avondrust september 2018	37,42	0,00	37,42
DVC Avondrust september 2018	34,85	0,00	34,85
DVC Avondrust september 2018	73,92	0,00	73,92
DVC Avondrust september 2018	1,98	0,00	1,98
DVC Avondrust september 2018	86,33	0,00	86,33
DVC Avondrust september 2018	18,22	0,00	18,22
DVC Avondrust september 2018	19,54	0,00	19,54
DVC Avondrust september 2018	32,74	0,00	32,74
DVC Avondrust september 2018	33,79	0,00	33,79
DVC Avondrust september 2018	12,67	0,00	12,67
DVC Avondrust september 2018	8,84	0,00	8,84
DVC Avondrust-augustus 2018	404,00	0,00	404,00
DVC Avondrust-november 2018	484,00	0,00	484,00
Terugbetaling bijdrage Jogi 2018	-6.949,00	0,00	-6.949,00
Woondienst Jogi-gemeentelijke bijdrage 2018	6.949,00	0,00	6.949,00
factuur DVC Avondrust mei 2018	382,00	0,00	382,00
factuur DVC Avondrust mei 2018	45,74	0,00	45,74
factuur DVC Avondrust mei 2018	45,74	0,00	45,74
factuur DVC Avondrust mei 2018	73,92	0,00	73,92
factuur DVC Avondrust mei 2018	11,88	0,00	11,88
factuur DVC Avondrust mei 2018	86,33	0,00	86,33
factuur DVC Avondrust mei 2018	18,22	0,00	18,22
factuur DVC Avondrust mei 2018	1,58	0,00	1,58
factuur DVC Avondrust mei 2018	14,65	0,00	14,65
factuur DVC Avondrust mei 2018	28,64	0,00	28,64
jaarlijkse tussenkomst in de werkingskosten DVC	11.632,40	0,00	11.632,40
samenwerking Loca Consult	8.463,00	0,00	8.463,00
samenwerking Loca Consult (periode 11/2018-12/2018)	2.832,50	0,00	2.832,50
samenwerking OCMW Brugge-collectieve schuldenregeling 2018	1.596,54	0,00	1.596,54
samenwerkingsakkoord ocmw Jabbeke en Efrem vzw Dyzo	1.126,14	0,00	1.126,14

5.3. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

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

- de toelichting bij de balans (schema TJ7);
- een overzicht van de toegepaste waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

5.3.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

**Schema TJ7: De toelichting bij de balans**

OCMW Jabbeke
Caverstraat 16 - 8490 Jabbeke
Ondernemingsnr.: 0212.222.340

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinves- teringen	Herwaar- deringen	Afschrijvingen	Waarde- verminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 2.842.883,03	€ 563.308,40	€ 0,00		€ 131.152,89	€ 0,00	€ 3.275.038,54
A. Terreinen en gebouwen	€ 2.819.293,24	€ 563.308,40	€ 0,00		€ 124.057,63	€ 0,00	€ 3.258.544,01
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 606,56	€ 0,00	€ 0,00		€ 303,30	€ 0,00	€ 303,26
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 22.983,23	€ 0,00	€ 0,00		€ 6.791,96	€ 0,00	€ 16.191,27
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 6.676,48	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.669,12	€ 0,00	€ 5.007,36
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 6.676,48	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.669,12	€ 0,00	€ 5.007,36
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 732.996,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 732.996,28
A. Terreinen en gebouwen	€ 732.996,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 732.996,28
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 3.582.555,79	€ 563.308,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.822,01	€ 0,00	€ 4.013.042,18

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 611.479,95	€ 0,00	€ 0,00	€ -59.944,29	€ 551.535,66
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 611.479,95	€ 0,00	€ 0,00	€ -59.944,29	€ 551.535,66
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 611.479,95	€ 0,00	€ 0,00	€ -59.944,29	€ 551.535,66
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 70.741,24	€ 0,00	€ -70.741,24	€ 59.944,29	€ 59.944,29
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 70.741,24	€ 0,00	€ -70.741,24	€ 59.944,29	€ 59.944,29
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 70.741,24	€ 0,00	€ -70.741,24	€ 59.944,29	€ 59.944,29
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 682.221,19	€ 0,00	€ -70.741,24	€ 0,00	€ 611.479,95

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	€ 1.950.482,62	€ 0,00	€ 884.997,53	€ 1.632.032,75	€ 4.467.512,90
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 1.950.482,62	€ 0,00	€ 884.997,53	€ 1.632.032,75	€ 4.467.512,90
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		€ 0,00	€ 185.848,97	€ -25.016,85	€ 160.832,12
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ -25.016,85	€ -25.016,85
1. Toevoeging aan herwaarderings-reserve		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings-reserve (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investerings-subsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				€ -25.016,85	€ -25.016,85
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2017			€ 185.848,97		€ 185.848,97
V. Balans op einde boekjaar 2017	€ 1.950.482,62	€ 0,00	€ 1.070.846,50	€ 1.607.015,90	€ 4.628.345,02
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		€ 0,00	€ 373.261,25	€ 115.267,12	€ 488.528,37
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 115.267,12	€ 115.267,12

1. Toevoeging aan herwaarderingen		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 140.283,97	€ 140.283,97
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ -25.016,85	€ -25.016,85
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018			€ 373.261,25		€ 373.261,25
VII. Balans op einde boekjaar 2018	€ 1.950.482,62	€ 0,00	€ 1.444.107,75	€ 1.722.283,02	€ 5.116.873,39

5.3.2. Waarderingsregels

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5 jr
Gebouwen Onderhoudswerken aan gebouwen die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 10jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten,...	10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...	5 jr

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5 jr

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

5.3.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

AR	Mapping	Omschrijving	Saldo
0120000	0120	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	21600
0130000	0130	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's	-21600
0320000	0320	Ontvangen zekerheden	30887,73
0330000	0330	Zekerheidstellers	-30887,73
0920000	0920	Overige diverse rechten en verplichtingen	1149,53
0930000	0930	Overige diverse rechten en verplichtingen	-1149,53