



Jaarrekening 2019

huis
van
welzijn_

OCMW Harelbeke
Paretteplein 19
8530 Harelbeke
www.harelbeke.be
NIS code 34013

INHOUDSTAFEL

VERKLARENDE NOTA JAARREKENING 2019	3
Toelichting	3
BELEIDSNOTA JAARREKENING 2019	23
Doelstellingenrealisatie	23
J1: Doelstellingenrekening	35
Financiële toestand	37
FINANCIËLE NOTA JAARREKENING 2019	38
J2: Exploitatier rekening	39
J3: Investeringsrekening	40
J4: Investeringsrekening afgesloten enveloppen	41
J5: Liquiditeitenrekening	49
SAMENVATTING ALGEMENE REKENINGEN JAARREKENING 2019	50
J6: Balans	51
J7: Staat van opbrengsten en kosten	53
TOELICHTING JAARREKENING 2019	54
TJ1: Exploitatier rekening per beleidsdomein	55
TJ2: Evolutie exploitatier rekening	56
TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein	57
TJ4: Evolutie investeringsverrichtingen	59
TJ5: Kredieten investeringsenveloppen	61
Verklaring materiële verschillen	62
TJ6: Evolutie liquiditeitenrekening	63
Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies per beleidsveld	65
TJ7: Toelichting balans	66
Waarderingsregels	69
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	74

Verklarende nota jaarrekening 2019

ocmw Harelbeke (NIS 34013)
Paretteplein 19
8530 Harelbeke
Burgemeester: Alain Top
Algemeen directeur: Carlo Daelman
Financieel directeur: Stefan Himpens

TOELICHTING

In de jaarrekening, die het sluitstuk vormt van de Beleids- en Beheerscyclus, wordt enerzijds een evaluatie gemaakt van het gevoerde beleid en worden anderzijds de toegekende exploitatie-, investerings- en liquiditeitskredieten geëvalueerd. Om de toegankelijkheid van de beleidsrapporten te waarborgen, zijn de plannings- (d.i. meerjarenplan en budget) en evaluatiefase (jaarrekening) zoveel als mogelijk gelijk inzake structuur, vorm en inhoud. Daarnaast dient de jaarrekening ook nog verplicht een samenvatting van de algemene rekeningen te bevatten. Dat onderdeel bestaat uit een balans en een staat van opbrengsten en kosten. Voor inhoudelijke cijfers verwijzen we naar het jaarverslag 2019.

Door de oprichting van het Zorgbedrijf Harelbeke ziet de jaarrekening er veel beknopter uit. De werking van het ocmw is teruggevallen tot de kerntaken en dit heeft tot gevolg dat een groot stuk van het exploitatiebudget verschoven werd naar het zorgbedrijf.

- Er werd een exploitatietoelage verstrekt aan het zorgbedrijf van 4,36 miljoen euro.
- Onder de koepel Huis van Welzijn levert het ocmw de sociale dienstverlening voor alle Harelbekenaren. Deze dienstverlening omvat zowel de klassieke taken van de sociale dienst als dienstverlening rond sociale cohesie en integratie, kinderopvang, sociale economie, flankerend onderwijs en de verdere uitwerking van het gezinsbeleid.
- De ondersteunende taken (o.a. facilitair beheer, secretariaat, ICT, communicatie, personeel en financiën) werden vanaf 1 januari 2019 opgenomen door de stadsdiensten. Het Zorgbedrijf blijft instaan voor het beheer van het centrale gebouw op het Paretteplein 19.
- Bij de opstart van het Zorgbedrijf in 2018 werd er geopteerd om de statutaire medewerkers niet over te dragen aan het zorgbedrijf maar geheel of gedeeltelijk ter beschikking te stellen. Vanaf 1 januari 2019 werden de statutaire medewerkers alsnog overgedragen aan het Zorgbedrijf waardoor de exploitatierekening nog een stuk kleiner is geworden.

Door de specifieke historiek van het ocmw ziet de jaarrekening er anders uit dan deze van de stad. De structuur van de jaarrekening is nog steeds geënd op deze van voor de oprichting van het Zorgbedrijf. Vanaf boekjaar 2020 wordt er een geïntegreerde boekhouding gevoerd en zullen de jaarrekeningen van stad en ocmw eveneens geïntegreerd zijn.

Exploitatierkening

Uitgaven per beleidsdomein

Het eindbudget 2019 bedroeg 7,5 miljoen euro en dit budget werd volledig besteed. In onderstaande tabel wordt de verdeling per sector weergegeven.

	Budget 2019	Rekening 2019	% Besteed
A. Algemene financiering	4 399 600	4 385 594	99,68%
01. Openbare schuld	769	766	99,64%
02. Patrimonium	17 665	20 273	114,76%
03. Overige financ. aangelegenheden	4 381 166	4 364 555	99,62%
B. Algemeen bestuur	229 678	346 841	151,01%
05. Politieke organen	32 700	80 311	245,60%
06. Administratie	92 325	75 919	82,23%
07. ICT	104 653	98 860	94,46%
08. Technische en preventiedienst	0	31	
09. Centrale keuken	0	16	
10. Overig algemeen bestuur	0	91 704	
C. Algemeen welzijn	2 936 281	2 879 744	98,07%
11. Sociale bijstand	1 742 284	1 931 369	110,85%
12. Vreemdelingen	45 850	63 804	139,16%
13. LOI	204 666	202 515	98,95%
14. Sociale tewerkstelling	620 323	464 216	74,83%
15. Samenwerkingsprojecten	144 622	94 562	65,39%
16. Overig algemeen welzijn	178 536	123 279	69,05%
D. Thuiszorg	0	491	
17. Thuisbezorgde maaltijden	0	16	
18. Poetsdienst	0	428	
19. Dienstencentrum De Parette	0	0	
20. Dorpshuis De Rijstpekker	0	16	
21. Dienstencentrum De Vlinder	0	16	
22. Andere thuiszorgvoorzieningen	0	16	
E. Residentiële ouderenzorg	7 671	10 023	130,67%
23. Serviceflats De Beiaard	0	0	
24. WZC De Vlinder	7 671	9 506	123,92%
25. WZC De Ceder a/d Leie	0	157	
26. DVC De Vlinder	0	360	
Eindtotaal	7 573 229	7 622 693	100,65%

Op deze meeste beleidsvelden bedraagt het uitvoeringpercentage grosso modo 99% à 100%. Grote afwijkingen zijn beperkt tot de volgende:

- Patrimonium: Ook het ocmw betaalde onroerende voorheffing voor 2018 en 2019 in één boekjaar
- Politieke organen: bij de opmaak van het budget werd er verkeerdelijk vanuit gegaan dat alle mandatarissen vergoed konden worden op de entiteit stad Harelbeke. Dat was niet het geval voor de schepen die aangesteld werd vanuit het bijzonder comité voor de sociale dienst.
- Overig algemeen bestuur:
 - Net zoals in 2018 betaalde het ocmw nog de responsabiliseringsbijdrage i.f.v. de statutaire tewerkstelling binnen het Zorgbedrijf. In 2019 werd de responsabiliseringsbijdrage voor 2018 betaald (65.635,06 euro).
 - De boeking van RSZ is voor elk bestuur een puzzel. Elke maand worden voorschotten betaald voor het desbetreffende kwartaal. De effectieve afrekeningen van de RSZ laten soms lang op zich wachten. Er stond in de boekhouding nog een bepaald bedrag open aan betaalde RSZ-voorschotten uit het verleden die niet onmiddellijk toegewezen kon worden. De verwerking van RSZ gebeurde vanaf 2019 op een andere manier waardoor de nog openstaande niet-toewijsbare betaalde voorschotten aangerekend werden aan 2019 (26.068,46 euro).
- Sociale bijstand en Vreemdelingen: De voorziene budgetten voor sociale steunverlening werden te krap geraamd. De budgettering werd gebaseerd op de te positieve blik op de evolutie van sociale steunverlening in het MJP 2014-2019.
- Samenwerkingsprojecten: de budgetten die in 2019 nodig waren voor de samenwerking met samenlevingsopbouw en vzw schuldbemiddeling werd te hoog ingeschat. Verder werd het vertrek van een medewerker op het project GS9 niet onmiddellijk opgevangen.
- Overig algemeen welzijn: de bezoldiging voor de begeleiding van doorgangswoningen werd niet volledig gebruikt. Dit had vooral een technisch/boekhoudkundige oorzaak. In 2019 stond het gebruik van de juiste beleidsitems aan de juiste werknemers nog niet op punt. De structuur van de beleidsitems werd ondertussen gewijzigd en de communicatie tussen het werkveld, de personeelsdienst en financiën verbeterd.

Uitgaven per type

In de onderstaande tabel worden uitgaven (7,6 miljoen euro) weergegeven per rekeningnummer:

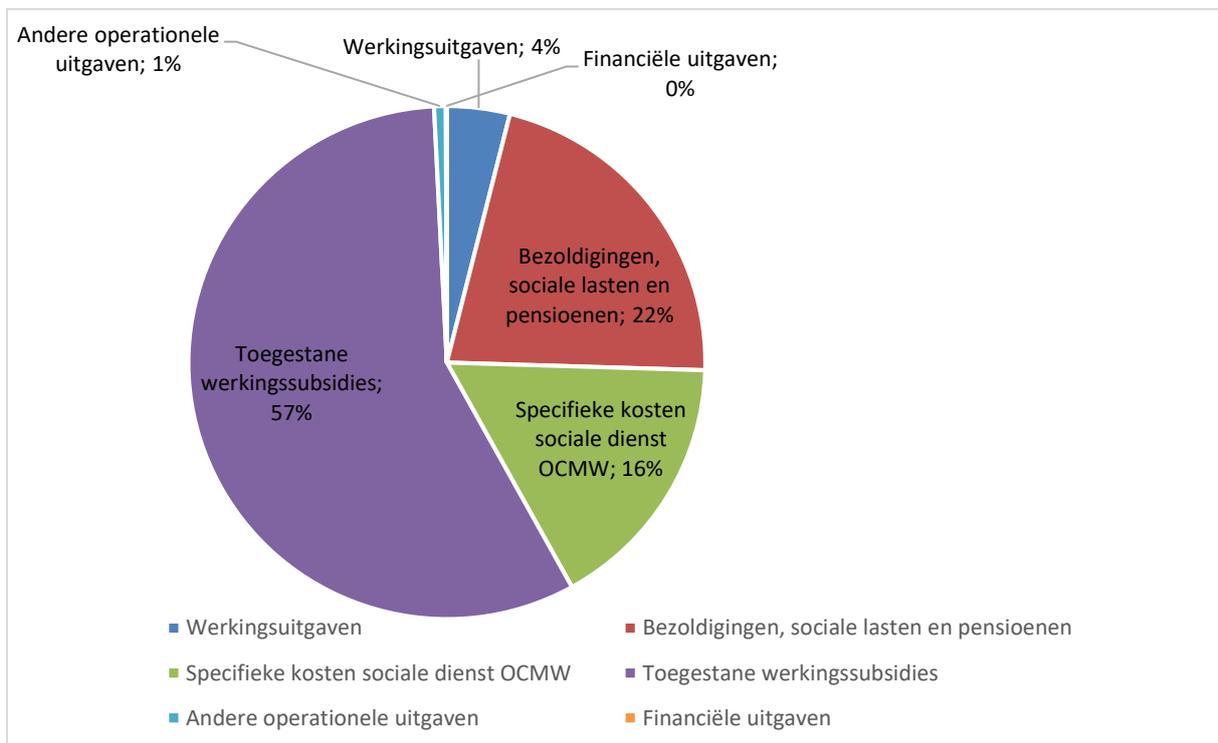
	Budget 2019	Rekening 2019	% Besteed
A. Goederen	24 700	7 721	31,26%
B. Diensten en diverse leveringen	307 600	291 861	94,88%
B.01. Kosten voor onroerende goederen	40 865	19 825	48,51%
B.02. Energie	47 375	33 852	71,45%
B.03. Verzekeringen	6 175	15 947	258,25%
B.04. Onderhoud, herstellingen & huur goederen	11 800	9 007	76,33%
B.05. Externe diensten en algemene kosten	85 235	117 919	138,35%
B.06. Kantoor- en ICT - kosten	113 250	91 827	81,08%
B.07. Vergoedingen, rechten en externe verzorging	2 900	3 485	120,17%
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1 617 925	1 642 518	101,52%
C.1. Bezoldigingen	1 435 597	1 310 936	91,32%
C.1.1. Bezoldigingen politiek personeel	30 000	70 786	235,95%
C.1.2. Bezoldigingen vastbenoemd personeel	118 679	121 776	102,61%
C.1.3. Bezoldigingen contractueel personeel	909 403	826 095	90,84%
C.1.4. Bezoldigingen art. 60	377 515	292 280	77,42%
C.2. Werkgeversbijdragen	143 908	276 358	192,04%
C.2.2. Bovenwettelijke verzekeringen	13 770	12 364	89,79%
C.2.2. Werkgeversbijdragen statutair personeel	49 276	114 840	233,06%
C.2.3. Werkgeversbijdragen contractuelen	251 719	228 170	90,64%
C.2.4. Werkgeversbijdragen art. 60	103 143	74 075	71,82%
C.2.6. Sociale maribel	-274 000	-153 091	55,87%
C.3. Andere personeelskosten	38 421	55 224	143,74%
E. Werkingssubsidies en andere operationele kosten	5 617 010	5 675 848	101,05%
E.1. Andere operationele kosten	34 750	55 732	160,38%
E.1.1. Werkingsbelastingen	24 750	29 663	119,85%
E.1.2. Minderwaarden	10 000	0	0,00%
E.1.3. Diverse werkingskosten	0	26 068	
E.2. Specifieke kosten sociale dienst	1 218 519	1 256 375	103,11%
E.2.1. Leefloon	727 000	906 465	124,69%
E.2.2. Steun vreemdelingen	45 600	63 739	139,78%
E.2.3. Steun in speciën	122 500	81 231	66,31%
E.2.4. Samenwerkingsovereenkomsten	89 433	74 515	83,32%
E.2.5. Andere steunverlening	233 986	130 425	55,74%
E.3. Zorgbedrijf	4 363 741	4 363 741	100,00%
E.3.1. Exploitatietoelage zorgbedrijf	4 363 741	4 363 741	100,00%
F. Financiële kosten	5 994	4 745	79,17%
F.1. Financiële kosten	5 994	4 745	79,17%
F.1.1. Kosten van schulden	769	766	99,64%
F.1.2. Overige financiële kosten	5 225	3 979	76,16%
Eindtotaal	7 573 229	7 622 693	100,65%

Ook hier worden de verschillen tussen het eindbudget en de realiteit zichtbaar.

- Goederen en diensten: De budgetten voor huur van woningen werd te hoog ingeschat. De ondersteuning door de stadsdiensten had tot gevolg dat sommige aankopen al centraal verliepen via het stadsbudget.
- Bezoldiging:
 - Te weinig budget voorzien voor politiek personeel.
 - Er werd nog een hoger aandeel responsabiliseringsbijdrage betaald dan initieel verwacht.
 - Sociale maribel: Er was in 2019 een negatieve rechtzetting van de sociale maribel voor boekjaar 2017 en in 2019 werden er maar 3 kwartalen aangerekend. Het vierde kwartaal 2018 werd nog in 2018 verwerkt.
- Andere operationele kosten
 - Er werd meer onroerende voorheffing betaald omwille van de aanrekening van zowel 2018 als 2019 binnen één boekjaar.
 - Rechtzetting van historisch betaalde RSZ
 - het voorziene bedrag voor de afboeking van oninbare vorderingen werd nog niet gebruikt. Dit zal wellicht wel noodzakelijk zijn maar verder onderzoek van de vorderingen t.o.v. cliënten moet dit nog uitwijzen.
- Binnen de steunverlening was er te weinig budget voorzien voor leefloon en equivalent leefloon. Dit werd grotendeels gecompenseerd door het lagere verbruik van steun in speciën (zonder staatstoelage van de POD), voorschotten en huurwaarborgen.

Samenstelling exploitatie-uitgaven

	Budget 2019	Rekening 2019	
Exploitatieuitgaven	7 573 229	7 622 693	100%
Werkingsuitgaven	332 300	299 581	4%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1 617 925	1 642 518	22%
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	1 218 519	1 256 375	16%
Toegestane werkingsubsidies	4 363 741	4 363 741	57%
Andere operationele uitgaven	34 750	55 732	1%
Financiële uitgaven	5 994	4 745	0%



Evolutie van de exploitatie-uitgaven 2016-2019

	2019	2018	2017	2016
Exploitatieuitgaven	7 622 693	10 179 985	18 712 242	17 349 129
Werkingsuitgaven	299 581	416 073	3 386 772	3 026 713
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1 642 518	4 830 775	13 527 193	12 296 656
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	1 256 375	1 170 776	1 162 761	1 348 836
Toegestane werkingsubsidies	4 363 741	3 632 500	0	0
Andere operationele uitgaven	55 732	122 759	46 532	57 956
Financiële uitgaven	4 745	7 101	588 983	618 968

Uit de bovenstaande tabel blijkt duidelijk dat de werking van het ocmw fundamenteel veranderd is. Door de oprichting van het zorgbedrijf is het exploitatiebudget gedaald met bijna 10 miljoen euro. Dit komt omdat de exploitatie van de thuiszorgdiensten, dienstencentra en residentiële ouderenzorg nu verzelfstandigd zijn en alle personeelsleden overgedragen zijn naar het Zorgbedrijf. In de plaats verstrekt het ocmw een werkingstoelage aan het zorgbedrijf van 4,3 miljoen euro in 2019.

Evolutie van de specifieke uitgaven voor sociale bijstand 2016-2019

	2019	2018	2017	2016
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	1 256 375	1 170 776	1 162 761	1 348 836
Leefloon	906 465	729 430	666 203	821 649
Steun in speciën	151 726	199 932	208 644	202 217
Steun in natura en bijdragen ikv. wet 2/4/1965	198 184	241 415	287 913	324 970

De steunverlening nam in 2019 terug sterk toe. De stijging doet zich voornamelijk voor bij de categorie leefloon waardoor het ocmw het grootste gedeelte van de steunverlening kan recupereren bij de Federale overheid.

Ontvangsten per beleidsdomein

De exploitatieontvangsten werden in het eindbudget geraamd op 7,6 miljoen euro. Uiteindelijk realiseerde het ocmw 101,04% van haar budget, ofwel 7.669.446 euro.

	Budget 2019	Rekening 2019	% Besteed
A. Algemene financiering	5 920 900	5 829 336	98,45%
01. Openbare schuld	0	0	
02. Patrimonium	158 315	59 380	37,51%
03. Overige financ. aangelegenheden	5 762 585	5 769 956	100,13%
B. Algemeen bestuur	254	4 081	1606,72%
05. Politieke organen	25	3 860	15439,24%
06. Administratie	0	0	
07. ICT	229	221	96,62%
08. Technische en preventiedienst	0	0	
09. Centrale keuken	0	0	
10. Overig algemeen bestuur	0	0	
C. Algemeen welzijn	1 661 961	1 825 345	109,83%
11. Sociale bijstand	950 655	1 072 693	112,84%
12. Vreemdelingen	45 625	65 620	143,83%
13. LOI	165 305	210 521	127,35%
14. Sociale tewerkstelling	361 140	347 431	96,20%
15. Samenwerkingsprojecten	6 471	225	3,47%
16. Overig algemeen welzijn	132 765	128 855	97,05%
D. Thuiszorg	0	1 147	
17. Thuisbezorgde maaltijden	0	0	
18. Poetsdienst	0	0	
19. Dienstencentrum De Parette	0	0	
20. Dorpshuis De Rijstpekker	0	0	
21. Dienstencentrum De Vlinder	0	0	
22. Andere thuiszorgvoorzieningen	0	1 147	
E. Residentiële ouderenzorg	7 671	9 539	124,35%
23. Serviceflats De Beiaard	0	0	
24. WZC De Vlinder	7 671	9 539	124,35%
25. WZC De Ceder a/d Leie	0	0	
26. DVC De Vlinder	0	0	
Eindtotaal	7 590 786	7 669 446	101,04%

Er zijn enkele bijzondere afwijkingen t.o.v. het budget:

- Het ocmw heeft enkele gronden in concessie gegeven voor de uitbating van windmolens. Omwille van diverse procedures kunnen deze concessies niet van start gaan (-95.000 euro)
- De stad betaalt zelf de pensioenen voor de gepensioneerde mandatarissen. De persoonlijke bijdrage van de mandataris die verloond werd binnen het ocmw-budget was eveneens niet gebudgetteerd.
- Door de sterkere toename van het leefloon was eveneens een hogere staatssteun. Ook binnen de werking van het LOI en de TWE-werking worden de subsidiemogelijkheden maximaal benut.
- Binnen het Zorgbedrijf zijn er enkele medewerkers die recht hebben op een toelage voor een beroepsziekte. Deze toelage wordt betaald via de desbetreffende werkgever.

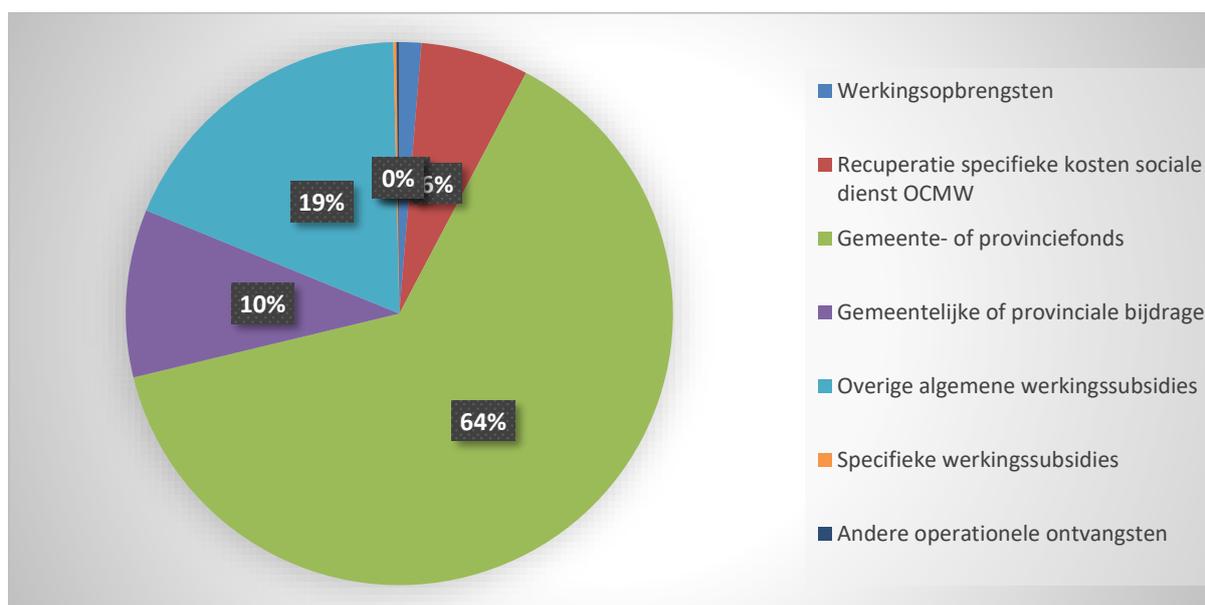
Ontvangsten per type

In de onderstaande tabel worden dezelfde ontvangsten (7,6 miljoen euro) op een andere manier weergegeven, met name per type of rekeningnummer. Ook hier wordt de vergelijking gemaakt tussen het eindbudget 2019 en de gerealiseerde uitgaven voor het boekjaar

	Budget 2019	Rekening 2019	% Besteed
A. Werkingsopbrengsten	310 940	188 592	60,65%
A.1. Verkopen	0	0	
A.2. Opbrengsten RIZIV	2 650	990	37,37%
A.3. Opbrengsten diverse diensten	16 500	17 932	108,68%
A.4. Opbrengsten medische kosten	0	0	
A.5. Opbrengsten andere kosten	49 025	20 925	42,68%
A.6. Huuropbrengsten	228 415	136 812	59,90%
A.7. Andere werkingsopbrengsten	14 350	11 932	83,15%
D. Subsidies	7 072 528	7 358 460	104,04%
D.1. Werkingssubsidies (gemeentelijke bijdrage, staatsteun op leefloon en dergelijke)	7 072 528	7 358 460	104,04%
F. Diverse operationele opbrengsten	13 981	13 192	94,36%
F.1. Diverse operationele opbrengsten	13 981	13 192	94,36%
G. Recuperatie kosten sociale bijstand bij cliënten	180 240	96 259	53,41%
G.1. Leefloon	9 750	22 804	233,88%
G.2. Steun vreemdelingen	800	987	123,43%
G.3. Overige opbrengsten soc. uitkeringen	169 690	72 468	42,71%
H. Financiële opbrengsten	13 097	12 943	98,82%
H.1. Financiële opbrengsten	13 097	12 943	98,82%
Eindtotaal	7 590 786	7 669 446	101,04%

Samenstelling exploitatie-ontvangsten

	Budget 2019	Rekening 2019	
Exploitatieontvangsten	7 590 786	7 669 446	100%
Werkingsopbrengsten	310 940	188 592	2%
Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	180 240	96 259	1%
Gemeente- of provinciefonds	469 474	476 766	6%
Gemeentelijke of provinciale bijdrage	4 755 000	4 755 000	62%
Overige algemene werkingssubsidies	716 224	746 410	10%
Specifieke werkingssubsidies	1 131 830	1 380 284	18%
Andere operationele ontvangsten	13 981	13 192	0%
Financiële ontvangsten	13 097	12 943	0%



Evolutie van de exploitatie-ontvangsten 2016-2019

	2019	2018	2017	2016
Exploitatieontvangsten	7 669 446	10 214 039	20 355 084	18 466 052
Werkingsopbrengsten	188 592	2 317 981	12 480 726	10 627 892
Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	96 259	167 275	179 050	1 200 666
Werkingsubsidies	7 358 460	7 681 958	7 528 387	6 489 868
Gemeente- of provinciefonds	476 766	471 532	437 917	422 561
Gemeentelijke of provinciale bijdrage	4 755 000	4 565 000	4 097 656	4 200 000
Overige algemene werkingssubsidies	746 410	876 833	1 048 465	596 884
Specifieke werkingssubsidies	1 380 284	1 768 592	1 944 349	1 270 422
Andere operationele ontvangsten	13 192	31 945	121 858	88 611
Financiële ontvangsten	12 943	14 881	45 063	59 015

De voornaamste daling bij de exploitatieontvangsten zit bij de eigen werkingsopbrengsten. Doordat de exploitatie van de thuiszorg en residentiële ouderenzorg verzelfstandigd werd ontvangt het ocmw nog maar weinig eigen werkingsontvangsten. Ook de doorrekening van de statutaire loonkost (2018) valt helemaal weg. De voornaamste specifieke werkingssubsidies zijn de staatstoelagen op de steunbetalingen van het ocmw.

De toelage van de stad bleef ook in 2019 sterk groeien. Het ocmw financiert op zijn beurt het Zorgbedrijf met een structurele exploitatietoelage.

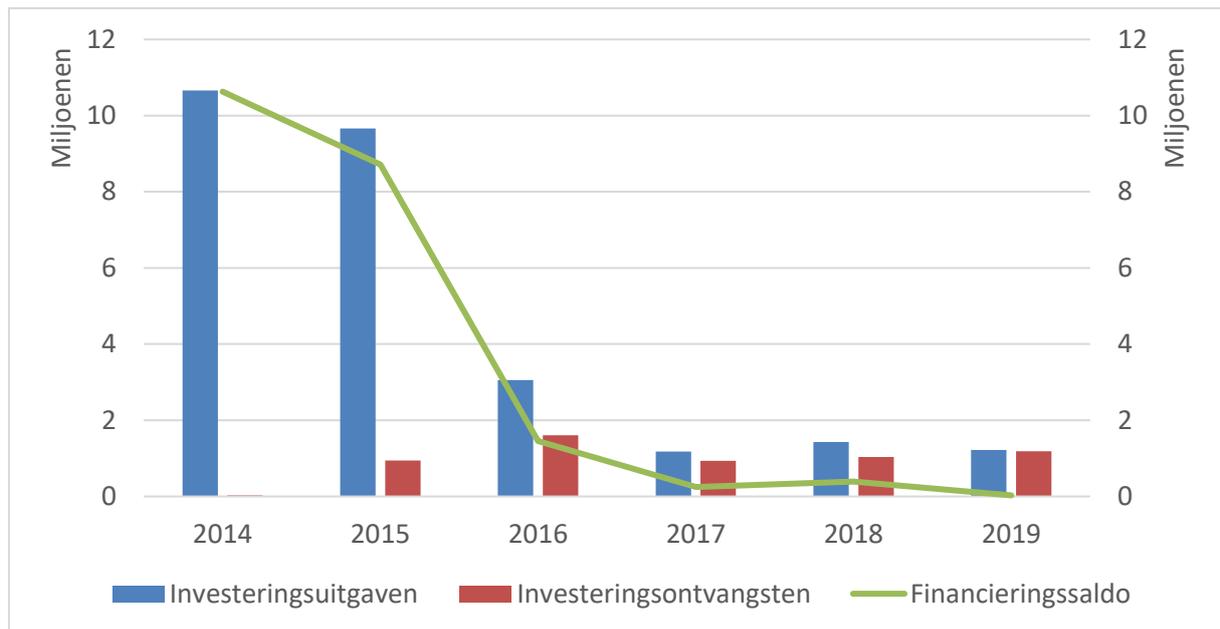
Investeringsrekening

De investeringsrekening omvat alle uitgaven en ontvangsten die duurzaam binnen het ocmw worden gebruikt. Twee criteria zijn hierbij belangrijk:

1. De uitgaven hebben betrekking op goederen en diensten die niet worden verbruikt
2. De uitgaven en ontvangsten hebben een duurzaam karakter, ze worden langer dan één jaar gebruikt.

Evolutie van de investeringen voor de periode 2014-2019

Het volledige meerjarenplan wordt afgesloten met de jaarrekening 2019. In deze periode werd er voor het ocmw veel verwezenlijkt. Dit wordt heel duidelijk wanneer we de evolutie van de investeringen voor de periode 2014 t.e.m. 2019 in beeld brengen.



In totaal investeerde het ocmw Harelbeke 27,2 miljoen euro in sociale dienstverlening. Ongeveer 5,7 miljoen euro werd hiervan gefinancierd door subsidies of verkoop van patrimonium. Het saldo (21,5 miljoen euro) werd gefinancierd met nieuwe leningen.

Overzicht van de belangrijkste investeringen:

Rijlabels	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Eindtotaal
WZC De Vlinder	10 230 917	9 040 736	1 499 309	517 419	0		21 288 380
WZC Ceder a/d Leie	68 135	374 667	64 417	15 092	1 052 601	1 203 376	2 778 287
Doorgangswoningen en woonbegeleiding	265 000	15 404	527 578	66 281	0	0	874 264
Dagverzorging De Vlinder	0	0	512 231	62 953	0		575 183
Lokaal opvanginitiatief	0	2 766	227 454	2 889	180 000	0	413 108
Patrimonium	4 794	22 748	15 833	220 990	0	15 971	280 336
Sociale bijstand	0	0	1 454	46 767	123 545	0	171 766
Serviceflats De Beiaard	0	115 816	9 875	4 798	0		130 488
Secretariaat en juridische dienst	13 729	0	88 269	23 130	0		125 127
Financiële aangelegenheden				103 676	2 725	0	106 401
Centrale keuken	3 467	39 537	28 058	14 800	0		85 862
Dienstencentrum De Parette	6 733	16 120	6 512	50 219	0		79 584
Dienstencentrum De Vlinder	0	0	36 202	39 721	0		75 922
Landbouw en jacht	0	0	0		65 303	0	65 303
ICT-dienst	30 641	23 649	6 017	0	0		60 307
Technische dienst	20 375	0	29 003	0	0		49 377
Dorpshuis De Rijstpekker Hulste	15 041	7 988	1 469	121	0		24 618
Communicatie			0	8 373	0		8 373
Preventiedienst	0	0	4 821		0		4 821
Overige verrichtingen betreffende ouderen					4 000	0	4 000
Projectwerking			0	3 911	0	0	3 911
Andere thuiszorgvoorzieningen	0	831	1 788	0	0		2 619
Eindtotaal	10 658 830	9 660 260	3 060 288	1 181 140	1 428 173	1 219 347	27 208 039

Overzicht van de belangrijkste ontvangsten:

Rijlabels	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Eindtotaal
WZC De Vlinder	4 883	728 595	1 467 190	728 595	0		2 929 264
Landbouw en jacht	0		10 910	170 131	1 040 748	1 203 376	2 425 165
Lokaal opvanginitiatief	0	127 090	119 549	11 767	-10 093	-12 914	235 399
Sociale bijstand	0	91 800			0	0	91 800
Doorgangswoningen en woonbegeleiding	25 000	0	0	22 975	0	0	47 975
Dagverzorging De Vlinder			4 420	0	0		4 420
Financiële aangelegenheden				0	3 060	0	3 060
Secretariaat en juridische dienst				2 000	0		2 000
Patrimonium				1 097	0		1 097
Eindtotaal	29 883	947 486	1 602 070	936 565	1 033 714	1 190 462	5 740 180

De voornaamste ontvangsten houden verband met de VIPA-subsidiëring voor de bouw van WZC De Vlinder. In de laatste periode van deze legislatuur (2017-2019) werden een aantal grond verkocht i.f.v. de verdere investeringen in de site WZC Ceder aan de Leie.

Sinds de oprichting van het Zorgbedrijf Harelbeke zijn de investeringen sterk afgenomen. De budgetten voor investeringen in ouderenzorg zijn vanaf 2018 opgenomen in het meerjarenplan van het Zorgbedrijf. De voornaamste investeringen waren wel reeds uitgevoerd in het eerste deel van de legislatuur.

Naast de investeringen in de ouderzorg waren er ook heel wat investeringen m.b.t. de sociale dienstverlening. De investeringen in de Gentsestraat 7 en 9 waren hierbij de voornaamste blikvangers.

Investeringsuitgaven 2019

De algemene realisatiegraad over 2019 komt op 62,65 %.

Investeringen per sector	Budget 2019	Rekening 2019	Bestedingsgraad
A. Algemene financiering	-31 723	15 971	-50,35%
02. Patrimonium	-31 723	15 971	-50,35%
03. Overige financ. aangelegenheden	0	0	
B. Algemeen bestuur	0	0	
06. Administratie	0	0	
07. ICT	0	0	
08. Technische en preventiedienst	0	0	
09. Centrale keuken	0	0	
C. Algemeen welzijn	307 131	0	0,00%
11. Sociale bijstand	23 138	0	0,00%
13. LOI	38 750	0	0,00%
15. Samenwerkingsprojecten	5 000	0	0,00%
16. Overig algemeen welzijn	240 243	0	0,00%
D. Thuiszorg	0	0	
18. Poetsdienst	0	0	
19. Dienstencentrum De Parette	0	0	
20. Dorpshuis De Rijstpekker	0	0	
21. Dienstencentrum De Vlinder	0	0	
22. Andere thuiszorgvoorzieningen	0	0	
E. Residentiële ouderenzorg	1 670 734	1 203 376	72,03%
23. Serviceflats De Beiaard	0	0	
24. WZC De Vlinder	0	0	
25. WZC De Ceder a/d Leie	1 670 734	1 203 376	72,03%
Investeringen per sector	Budget 2019	Rekening 2019	Bestedingsgraad
26. DVC De Vlinder	0	0	
26. Overige verrichtingen ouderenzorg	0		
Totaal	1 946 142	1 219 347	62,65%

- het budget op het privaat patrimonium was negatief omwille van de ruil die in 2018 gebeurde i.f.v. de verkoop van de ex-hoeve Decock. Voor die verkoop moest er ook gronden verworven worden en hiervoor waren onvoldoende kredieten in 2018. De overgedragen negatieve kredieten zorgen voor negatieve kredieten in 2019. De uitgaven in 2019 hadden betrekking op de afwerking van de verbeteringswerken voor het gebouw Paretteplein 19.
- De andere investeringsbudgetten hadden betrekking op de woningen die het ocmw gebruikt i.f.v. de doorgangswoningen. Er werden in 2019 geen investeringsprojecten opgestart.
- In de loop van 2019 werden er nog landbouwgronden verkocht. Er is een afspraak met het Zorgbedrijf om, gedurende deze legislatuur, de opbrengst uit de gestarte verkoopdossiers m.b.t. legaat Den Doncker door te geven als een investeringssubsidie aan het Zorgbedrijf. De investeringssubsidie stemt overeen met de gerealiseerde verkopen van het patrimonium.

Uitgaven per enveloppe

Row Labels	Budget 2019	Rekening 2019	Bestedingsgraad
2014/ALGFIN	33 580	15 971	47,56%
Patrimonium	33 580	15 971	47,56%
Plaatsen nieuwe houten beplanking - passarellen	17 463	15 971	91,46%
Vernieuwen parlefoons in kloostergebouw	4 500	0	0,00%
Vernieuwen schrijnwerk	11 617	0	0,00%
2014/ALGWELZIJN	307 131	0	0,00%
Sociale bijstand	23 138	0	0,00%
Aankoop kantoormeubilair	5 000	0	0,00%
Hardware deurpompen/elektrische sloten	3 000	0	0,00%
Kost bekabelingswerk ifv. voeding voor zonwering	5 073	0	0,00%
Software module budget NH en stavingsstukken	3 500	0	0,00%
Software onthaalmodule NH en digitale bel	6 000	0	0,00%
Toegangscontrole SDP (gelijkvloers, traphallen,lif	564	0	0,00%
Doorgangswoningen en woonbegeleiding	192 743	0	0,00%
Renovatie crisiswoningen	5 788	0	0,00%
Renovatie sociale woningen	170 455	0	0,00%
Bekleden muren koer Elfde julistraat 20	5 000	0	0,00%
Aankoop vast meubilair Wijdhagestraat	7 000	0	0,00%
Aankoop materiaal vernieuwen terras Wijdhagestraat	4 500	0	0,00%
Klusjesdienst	47 500	0	0,00%
Vervanging bestelwagen klusjesdienst (*2007)	47 500	0	0,00%
Lokaal opvanginitiatief	38 750	0	0,00%
Kelder verdichten Elfde Julistraat 18	6 500	0	0,00%
Vervangen van verwarmingsketels Wijdhagestraat	3 500	0	0,00%
Elfde julistraat 18: herstelling riolering	5 000	0	0,00%
Schilderwerken WH45/1 - 45/2 - 45/3 - 45/4 & GS12	18 750	0	0,00%
Toegangscontrole kloostergebouw	5 000	0	0,00%
Projectwerking	5 000	0	0,00%
Inrichting en verfraaiingswerken Boterpotstraat 9	5 000	0	0,00%
2014/DESINVEST	-65 303	0	0,00%
Landbouw en jacht	-65 303	0	0,00%
Ruil met pachter Decock	-65 303	0	0,00%
2014/OUDEREN	1 670 734	1 203 376	72,03%
WZC Ceder a/d Leie	1 670 734	1 203 376	72,03%
(blank)	1 670 734	1 203 376	72,03%
Grand Total	1 946 142	1 219 347	62,65%

Enveloppe 2014/ALGFIN: De werken in de parette zijn afgerond.

Enveloppe 2014/ALGWELZIJN:

- De kleinere investeringen werden uitgevoerd maar gefinancierd binnen het exploitatiebudget.
- De budgetten m.b.t. de doorgangswoningen en het LOI werden niet gebruikt.
- De bestelwagen werd aangekocht binnen de facilitaire dienst van de stad en dus ook met stadsbudget gefinancierd.

Enveloppe 2014/DESINVEST: deze enveloppe wordt voornamelijk gebruikt voor de registratie van de ontvangsten uit verkopen. In het verkoopdossier 'hoeve Decock' te Deerlijk moest het ocmw ook een deel van de gronden in eigendom ruilen en deze kost was niet apart gebudgetteerd als uitgave.

Enveloppe 2014/ouderen:

- De gronden en hoeves die verkocht werden in de periode 2017-2018 zijn belast met een verplichtingen die voortvloeien uit het legaat. De opbrengsten dienden aangewend te worden binnen een sociale context. Er werd geopteerd om deze verkopen te reserveren voor toekomstige investeringen in de ouderenzorg (site Ceder a/d Leie). De gerealiseerde opbrengsten uit de periode 2017-2019 werden daarom doorgegeven aan het Zorgbedrijf die er deze toekomstige investeringen mee kan financieren.

Investeringsontvangsten voor 2019

	BUDGET 2019	Rekening 2019
Investeringsontvangsten	1 673 483	1 190 462
Financiële vaste activa	-500	0
Materiële vaste activa		
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	1 668 765	1 203 376
Terreinen en gebouwen	0	0
Wegen en overige infrastructuur	0	0
Roerende goederen	0	0
Leasing en soortgelijke rechten	0	0
Andere	1 668 765	1 203 376
Overige materiële vaste activa	0	0
Immateriële vaste activa	0	0
Ontvangen investeringssubsidies	5 217	-12 914

De voornaamste investeringsontvangsten werden gerealiseerd door de verkopen uit het legaat Den Doncker (site Deerlijk – hoeve Decock). In 2019 werden een aantal verkopen gerealiseerd aan o.a. de Provincie West-Vlaanderen en de VLM (grondbank). Nog niet alle akten werden verleden. De overige verkopen uit de ex-hoeve Decock zullen in 2020 gerealiseerd worden. De aankopen van zowel de VLM als Provincie kaderen in de uitbreiding van het natuurdomein De Gavers.

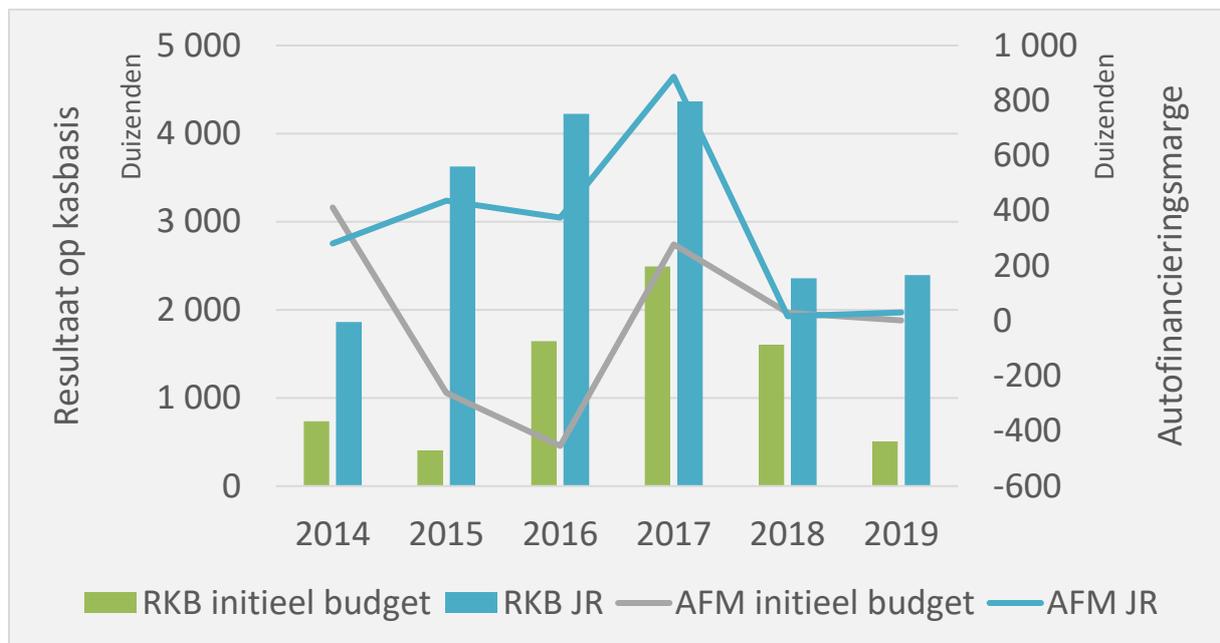
Het negatieve bedrag op de 'ontvangen investeringssubsidies' houdt verband met de financiering van het LOI. Er is een klein overschot op het werkingsbudget die we ontvangen vanwege fedasil en dit overschot werd geboekt als een 'vooruitbetaling op investeringssubsidies'. Vandaar dat dit bedrag negatief is.

Liquiditeitenrekening

De onderstaande grafiek geeft de evolutie van:

RKB: Resultaat op kasbasis (hoeveel geld we in kas hebben indien alle schulden < 1 jaar en alle vorderingen < 1 jaar zijn vereffend) -> **de blokken op de linkerschaal**

AFM: autofinancieringsmarge (hoeveel ruimte hebben we voor de financiering van nieuw beleid) -> **de lijn op de rechterschaal**



De AFM en RKB evolueren als volgt t.o.v. het budget:

1. Het resultaat op kasbasis (RKB) is stabiel gebleven.
2. De autofinancieringsmarge (AFM) kende een positieve tendens omdat deze opnieuw licht beter evolueerde dan gebudgetteerd.
3. Globaal gezien is de financiële toestand positief omdat zowel de AFM als RKB positief zijn.
4. De financiële toestand is ook elk jaar beter dan het initieel voorziene budget. Dit wil zeggen dat het budget werd nageleefd en dat we onze exploitatie goedkoper dan gepland hebben uitgevoerd (verschil tussen initiële AFM en AFM bij de jaarrekening).

Zowel het kasresultaat als de AFM zijn behoorlijk gedaald. Dit heeft o.a. te maken met de evolutie naar een verzelfstandiging waarbij zowel een groot stuk van het exploitatiebudget als een stuk nettowerkkapitaal zijn overgedragen naar het Zorgbedrijf.

Als we de **financiële toestand** op rekeningniveau vergelijken met het initieel voorziene budget, dan zien we samengevat het volgende:

- I) Het exploitatieresultaat is 19.198 euro positiever dan het initieel budget. Verklaring hiervoor is:
 - a. 76.463 euro meer uitgaven dan initieel voorzien.
 - b. 103.661 euro meer ontvangsten dan initieel voorzien.
- II) Het resultaat bij investeringen is 1.734.372 euro beter ten opzichte van het initieel budget:
 - a. 543.910 euro minder uitgaven dan initieel voorzien.

b. 1.190.462 euro meer ontvangsten dan initieel voorzien.

III) De uitgaven bij de andere uitgaven (leninglasten) evolueerden zoals voorzien in het budget.

IV) De inbreng van de jaarrekening 2018 bedroeg 121.419 euro meer dan initieel geraamd.

V) Het gecumuleerd budgettair resultaat eindigt hierdoor op 2.393.684 euro (of 1.923.532 meer dan geraamd).

VI) Er werden niet langer gelden bestemd.

VII) Het Resultaat op kasbasis bedraagt na aftrek van deze bestemde gelden nog steeds 2.3.93.684 euro.

Schuldenlast t.o.v. kredietinstellingen

De schuldenlast nam af tot 29.096 euro omdat de voornaamste schulden overdragen werden door het Zorgbedrijf. Alleen de schulden die verband houden met investeringen in ouderenzorg werden overdragen. Hierdoor bleef er slechts een klein deel van de schuld bij het ocmw.

Thesaurietoestand

De thesaurie van het ocmw evolueerde als volgt:

Rekening	Omschr. AR	2016	2017	2018	2019
530000	Termijndeposito's op meer dan één jaar	1 370 315	1 399 930	791 464	804 065
550000	Belfius - rekening courant	315 741	412 201	304 064	509 029
550100	Belfius - rekening courant De Vlinder	573	0		
550500	Postrekening	3 330	1 265	3 458	54 569
550620	Belfius Tre@sury+ spaarrekening	1 000 000	2 202 000	925 000	650 000
550630	Belfius Tre@sury Special spaarrekening	809 303	301 483	700 065	22
550800	Rekening Kredietopeningen	183 710	0		
570000	Kas	7 589	6 812	171	171
Grand Total		3 690 560	4 323 692	2 724 221	2 017 857

Conclusie

Door de oprichting van het Zorgbedrijf verdween een groot stuk van het exploitatiebudget, de investeringen en de balans. Vanaf 1 januari 2019 werd de ondersteunende dienstverlening volledig opgenomen door de stadsdiensten waardoor het ocmw Harelbeke alleen nog de activiteiten bevat die rechtstreeks verband houden met de sociale dienstverlening.

Het meerjarenplan 2014-2019 werd quasi volledig uitgevoerd zoals gepland. De LOI en doorgangswoningen werden gedeeltelijk vernieuwd, het buurtwerk kreeg een plek in de Gentsestraat 9, de capaciteit in de WZC's werd verhoogd, de welzijnsdiensten werden gebundeld onder het Huis van Welzijn en de ouderenzorg werd verzelstandigd in het Zorgbedrijf Harelbeke.

De financiële resultaten van 2019 zijn heel gelijkaardig aan het vorige boekjaar. De steunverlening kent een stijgende tendens en er was in 2019 weinig overschot om alle uitgaven op te vangen. De financiële evenwichtsparameters bleven echter positief. Vanaf 2020 worden de beide boekhoudingen van stad en ocmw geïntegreerd waardoor de evenwichtscriteria verspreid kunnen worden over beide organisaties.

Kennisname managementteam

Het managementteam neemt kennis van de rekening op 20/05/2020.

Stefan Himpens, Financieel directeur
Carlo Daelman, Algemeen directeur

DOELSTELLINGENREALISATIE

PRIORITAIRE DOELSTELLING 1: HET OCMW IS MOTOR V/H SOCIAAL EN OUDERENBELEID

Deze doelstelling wordt vanaf 1 Januari 2018 gerealiseerd binnen het Zorgbedrijf Harelbeke.

PRIORITAIRE DOELSTELLING 2 : ONDERSTEUNEN VAN DE MEEST KWETSBAREN

Ten gevolge van de moeilijke situatie waarin cliënten zich vaak bevinden, zijn deze mensen vaak vrij onzeker en is het belangrijk dat zij (opnieuw) aangeleerd worden hoe zij zelfstandiger en sterker kunnen worden

Prioritaire doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	42.200,25	83.718,34	114.593,33	69.318,00	114.593,33	69.318,00

ACTIEPLAN AP2.1: INZETTEN OP PREVENTIEVE ACTIES

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A2.1.1: Opmaak schuldpreventieplan

Geen budget gekoppeld aan deze actie.

Omvat o.a.

- het groepswerk BudgetInZicht (BIZ) waarin cliënten leren om beter met budget om te gaan. Tips om goedkoper te leven, tips rond klasseren en al dan niet bijhouden van papieren en administratie, opkomen voor zichzelf, ...

- financiële educatie voor het lager onderwijs – vbs St.- Augustinus. Opzet is om de kinderen een week lang te laten stilstaan bij geld, uitgaven en verleidingen via het pakket wikifin.

Eindevaluatie 2014-2019: Financiële educatie in lagere scholen kende succes in een 2-tal scholen in 2018 en 2019. In 2020 waren er concrete afspraken met 2 nieuwe scholen, maar ging niet door owv CORONA. Het blijft een doelstelling voor de komende jaren om de uitrol verder te realiseren in alle Harelbeekse scholen.

ACTIEPLAN AP2.2: IMPLEMENTEREN VAN DE REFERENTIEBUDGETTEN (REMI)

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	5.500,00	250,00	5.500,00	250,00

Gekoppelde acties:

- A2.2.1: Remi als instrument aanvullende steun

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	4.000,00	250,00	4.000,00	250,00

Het pakket is sinds 1 januari 2016 in gebruik en wordt toegepast. Alle lopende dossiers met aanvullende steun (SVM) kennen een uitdovend karakter en worden bij herziening herberekend met de methodiek van REMI.

Door de overname van de boekhouding door de stad werden de uitgaven niet meer specifiek gekoppeld aan deze actie.

Eindevaluatie 2014-2019: wordt reeds een tijd gebruikt.

- A2.2.2: Remi als instrument bij (schuld)begeleiding van cliënten

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00

REMI wordt ook gebruikt als begeleidingsinstrument voor alle nieuwe dossiers/aanvragen (= dossiers ADLV of FDL vreemdelingen en dossiers schuldbemiddeling).

Door de overname van de boekhouding door de stad werden de uitgaven niet meer specifiek gekoppeld aan deze actie.

Eindevaluatie 2014-2019: wordt reeds een tijd gebruikt.

ACTIEPLAN AP2.3: ORGANISEREN VAN VORMING/GROEPSWERK CLIËNTEN SD

De sociale dienst startte in 2012 met groepswork. Een methodiek die probeert mensen met gelijkaardige problemen, vragen,... samen te brengen, hen vorming aanbiedt met als doel hun zelfredzaamheid en zelfstandigheid te verhogen. Deze vorming wordt opgezet door de sociale dienst in samenwerking met externe partners en sluit heel nauw aan bij hun eigen leefwereld en dagelijks gebeuren

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	58,00	3.250,00	850,00	3.250,00	850,00

Gekoppelde acties:

- A2.3.1: twee maal per jaar groepswork aanbieden

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00

In 2019 waren er o.a. sessies rond Lekker en gezond koken, beter met budget leren omgaan en 'ik zeg neen!'.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd, wordt uitgevoerd.

- A2.3.2: Groepswork gericht op moeders en opvoeding kinderen

Geen budget gekoppeld aan deze actie

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd, wordt uitgevoerd

- A2.3.3: Aanbieden vorming (kort, themagebonden)

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	0,00	58,00	1.200,00	850,00	1.200,00	850,00

Door de overname van de boekhouding door de stad werden de uitgaven niet meer specifiek gekoppeld aan deze actie.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd, wordt uitgevoerd.

ACTIEPLAN AP2.4: UITBOUWEN VAN EEN NAZORGTRAJECT SCHULDHULPVERLENING

Enkele jaren terug werd een visie ontwikkeld om de uitstroom en het herhal van cliënten die een traject rond schuldhulpverlening hebben gevolgd te verminderen.

In 2019 deden 83 cliënten een beroep op schuldbemiddeling. Zo'n 8,4% (of 7 cliënten) deden in het verleden reeds beroep op budgetbeheer of budgetbeleiding.

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A2.4.1: Uniformiseren van werkwijze nazorg

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. Er werd een visie "Opbouw naar afbouw" uitgewerkt.

Richtlijnen werden hierbij opgenomen, met bijzondere aandacht voor contactname met cliënten na stopzetting schuldhulpverlening.

- A2.4.2: Aanbieden EHBO-kit

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. Er werd een nieuw evaluatie-instrument ontwikkeld, die ondertussen werd geëvalueerd en bijgestuurd zowel inhoudelijk als vormelijk.

ACTIEPLAN AP2.5: DE (HER)ACTIVERING VAN STEUNTREKKERS VERHOGEN

Activering op maat, zowel vanuit persoonlijk als maatschappelijk oogpunt is belangrijk. De trajectbegeleiding van de doelgroep leefloners en financiële steun vreemdelingen willen wij daarom uitbreiden en intensifiëren.

Op 1 januari 2017 ging de Tijdelijke werkervaring in voege. Het traject TWE heeft als doelstelling competenties en werkervaring op te bouwen binnen een reële arbeidsmarktomgeving, met het oog op het verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt.

Voor alle TWE - trajecten opgestart vanaf 1 januari 2017 kan het OCMW per traject 3 financieringen ontvangen:

1. een inspanningsfinanciering van 3.000 euro/traject/per jaar voor de financiering van de trajectbegeleiding
2. een compensatiefinanciering voor de financiering van een art. 60&7; Dit is een variabel bedrag dat afhangt van de behaalde resultaten;
3. een resultaatsfinanciering van maximaal 900 euro per traject (afhankelijk van een positieve uitstroom op verschillende meetmomenten)

De subsidie wordt toegekend voor maximaal 24 maanden.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	30.575,25	83.660,34	82.593,33	68.218,00	82.593,33	68.218,00

Gekoppelde acties:

- A2.5.1: Trajectbegeleiding TWE

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	30.568,36	44.455,34	82.593,33	48.218,00	82.593,33	48.218,00

Het traject TWE heeft als doelstelling competenties en werkervaring op te bouwen binnen een reële arbeidsmarktomgeving, met het oog op het verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt en doorstroom naar het NEC.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. Vraagt grotere personeelsinzet om versnelde opstart trajectbegeleiding te realiseren.

- A2.5.2: Sociale tewerkstelling TWE

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	6,89	39.205,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00

In 2019 werden 21 mensen tewerkgesteld via art. 60§7. Hiervan waren er 7 nieuwe opstarten tewerkstelling art. 60§7.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. De uitbreiding van tewerkstellingsplaatsen werd gerealiseerd de voorbije jaren, maar blijft een doelstelling voor de komende jaren vooral in bedrijven in de privé-sector.

- A2.5.3: Uitvoering project sociale kruidenier

Geen budget gekoppeld aan deze actie.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. De sociale kruidenier is sedert mei 2017 gevestigd in de Gentsestraat 9. De sociale kruidenier is één namiddag per week open. Grote gezinnen (vanaf 4 personen) kunnen er 2x per maand terecht, kleine gezinnen 1x per maand. Vanaf januari 2018 werd voor de kleine gezinnen (tem 3 personen) één extra afhaling per 3 maanden toegekend. De vrijwilligers van VZW De Oever, vzw Welzijnsschakels De Spie en medewerkers Huis van Welzijn en Samenlevingsopbouw staan in voor het warme onthaal en de ondersteuning tijdens de openingsuren.

ACTIEPLAN AP2.6: BUURTWERK-PROJECT SAMENLEVINGSOPBOUW-OCMW ONDERSTEUNEN

Vanuit een wijkgerichte aanpak willen we vertrouwde plekken realiseren in de buurt waar maatschappelijk kwetsbare groepen:

1. Elkaar op een informele manier kunnen ontmoeten en samen initiatief nemen
2. Makkelijker de weg vinden naar de formele hulp- en dienstverlening
3. Uitgenodigd worden om mee te zoeken naar concrete oplossingen voor individuele of collectieve kwesties.

We doen dit:

1. vanuit verschillende entingsplaatsen in de wijk om een divers publiek te bereiken
2. in samenwerking met lokale diensten en organisaties, vrijwilligers ...

De initiatieven spelen in op (een mix van): ontmoeting, informatie en vorming, vrijetijd en ontspanning, hulpverlening (nuldelijn) en belangenbehartiging.

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	11.625,00	0,00	23.250,00	0,00	23.250,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A2.6.1: Opsporen armoede, in het bijzonder kinderarmoede

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	11.625,00	0,00	23.250,00	0,00	23.250,00	0,00

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. Is nu de projectsubsidie aan vzw samenlevingsopbouw.

NIET-PRIORITAIRE DOELSTELLING 3 : AANBIEDEN VAN KWALITEITSVOLLE EN DUURZAME WONINGEN

Doelstelling in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan deze doelstelling.

ACTIEPLAN AP3.1: ACTIEVE PARTICIPATIE AAN WOONBELEID VAN MEEST KWETSBAREN

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A3.1.1: meewerken opmaak toewijzingsreglement voor doelgroep

Geen budget gekoppeld aan deze actie.

Eindevaluatie 2014-2019: niet gerealiseerd omdat de aanpassing van toewijzingsreglement niet kon gebeuren.

- A3.1.2: meewerken aan het regionaal project warmer wonen

Geen budget gekoppeld aan deze actie.

De voorziene budgetten bij het stadsbestuur voor renovatiebegeleiding worden gebruikt; ism Warmer Wonen, zijn per jaar in Harelbeke 3 begeleidingen mogelijk. De begeleiders werken vanuit SVK De Poort, die deze factureren. Sinds 2017, samenwerking met Leiedal voor renovatiebegeleiding.

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. Vijf dossiers voor renovatiebegeleiding zijn ondertussen gerealiseerd (sinds 2017)

ACTIEPLAN AP3.2: REALISATIE VAN TIJDELIJKE HUISVESTING THUISLOZEN

Actieplan in cijfers:

De voornaamste investeringen waren reeds uitgevoerd voor 2019.

Gekoppelde acties:

- A3.2.1: Aankoop van een grote gezinswoning (6-8pers)

Eindevaluatie 2014-2019: gerealiseerd. De eigenlijke aankoop van een grote gezinswoning om te gebruiken als doorgangswoning werd reeds vroeger aangekocht.

- A3.2.2: vervanging crisiswoning

Werd reeds vroeger gerealiseerd.

- A3.2.3: meewerken regionaal project tijdelijke woonvormen en thuisloosheid

Geen budget gekoppeld aan deze actie.

Sinds september 2017 is kracht.wonen operationeel, een regionale en sectoroverstijgende samenwerking bij knelpuntsituaties van (dreigende) thuisloosheid, opgestart vanuit W13. Kracht.wonen heeft als doel een antwoord te bieden voor situaties waar het reguliere aanbod van diensten niet tot een oplossing leidt op vlak van wonen en ondersteuning.

Kracht.wonen bundelt de werking van het Regionaal Crisisnetwerk (RCK) en een regionaal meldpunt. Vanuit het meldpunt wordt bepaald welke schakels van kracht.wonen ingezet worden. Dit kan gaan om een tijdelijke woning, begeleiding en ondersteuning en/of multidisciplinair overleg.

OCMW Harelbeke reserveert 3 doorgangswoningen voor kracht.wonen. Het meldpunt staat in voor de screening en toewijzing van deze woningen. Het OCMW staat verder in voor het beheer van de woningen en het opvolgen van het dossier (sociaal onderzoek, aanvraag bcsd, evaluatie). De begeleiding wordt opgenomen door een partner

NIET PRIORITAIRE DOELSTELLING 4 : KLANTGERICHTE EN RESULTAATSGERICHTE DIENSTVERLENING

In 2018 werd de dienstverlening van de sociale dienst van het OCMW en de Dienst Welzijn van de stad samengebracht in het Huis van Welzijn.

De info, advies en vraagverheldering, de financiële dienstverlening, de schuldhulpverlening, de werk en woonbegeleiding, de opvang en begeleiding van asielzoekers, het project- en buurtwerk, het welzijnsloket, de domeinen gezin en kind, gezondheid, integratie en mondiaal lokaal beleid, alsook de aansturing van de buitenschoolse kinderopvang bevinden zich op het Paretteplein 19 te Harelbeke. Het Huis van Welzijn werd geopend op 29 juni 2018.

Met het Huis van Welzijn willen de stad en het OCMW bijdragen tot het welzijn van iedere burger van Harelbeke en een menswaardig leven nastreven voor iedereen, rekening houdend met het wettelijk kader. Het Huis van Welzijn coördineert het lokale welzijnsbeleid in samenwerking met betrokken partners en burgers.

Vanaf 1 januari 2019 namen de stadsdiensten de ondersteunende taken voor de sociale dienst over van het zorgbedrijf. Hiermee werd de integratie tussen de stad en ocmw heel concreet. In de loop van 2019 werd het Huis van Welzijn verder geïntegreerd binnen één organisatie voor stad en ocmw.

Doelstelling in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan deze doelstelling.

ACTIEPLAN AP4.1: DE KWALITEIT VAN DE DIENSTVERLENING VERBETEREN

De sociale dienst heeft in de voorbije jaren geïnvesteerd in een efficiëntere organisatie van de dienst, interne controle, procedures, documentatiebeheersysteem, ...

Naast het efficiënter organiseren van de werking van de dienst, moeten we de kwaliteit van de dienstverlening blijven bewaken en verbeteren.

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A4.1.1: Scan sociale dienst gefaseerd opmaken

Eindevaluatie 2014-2019: gedeeltelijk gerealiseerd. Quickscan werd uitgevoerd en intern controlerapport wordt jaarlijks opgemaakt

- A4.1.2: op basis van prioriteiten scan verbeteractieplan opstellen

Eindevaluatie 2014-2019: niet gerealiseerd. De realisatie van een verbeterplan is er nog niet.

ACTIEPLAN AP4.2: COMPETENTE, KLANTGERICHTE EN BETROKKEN MEDEWERKERS BEZITTEN

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan

De ondersteunende dienstverlening voor het Huis van Welzijn werd vanaf 1 januari 2019 geleverd vanuit de stadsdiensten. Het beleid op vlak van HRM werd gevoerd voor zowel stad als ocmw en werd opgevolgd vanuit de interne doelstellingen vanuit de stad.

De specifieke acties die de vroegere ondersteunende diensten (huidig Zorgbedrijf) hebben ontwikkeld werden daarom niet verder opgevolgd binnen de BBC-structuur van het ocmw.

Gekoppelde acties:

- A4.2.1: Aantrekken van enthousiaste medewerkers
- A4.2.2: Behouden van enthousiaste medewerkers
- A4.2.3: Uitbouwen van een competentie management
- A4.2.4: Onderzoek naar mogelijkheden rond telewerk

ACTIEPLAN AP4.3: OPTIMALISEREN VAN DE INTERNE ORGANISATIESTRUCTUUR

De organisatie van het ocmw werd in 2018 serieus gewijzigd met de opstart van het zorgbedrijf. Op het vlak van organisatieontwikkeling waren 2018 en 2019 overgangsjaren. De ondersteunende dienstverlening voor het Huis van Welzijn werd vanaf 1 januari 2019 geleverd vanuit de stadsdiensten. De organisatieontwikkeling werd verder gezet voor zowel stad als ocmw.

De specifieke acties die de vroegere ondersteunende diensten (huidig Zorgbedrijf) hebben ontwikkeld werden daarom niet verder opgevolgd binnen de BBC-structuur van het ocmw.

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A4.3.1: Onderzoek naar invoeren budgethouderschap
- A4.3.2: Uitwerken van een planmatige aanpak van de overheidsopdrachten
- A4.3.3: Verder uitwerken van de organisatiestructuur

NIET-PRIORITAIRE DOELSTELLING 5 : BLIK VERRUIMEN VIA SAMENWERKINGSVERBANDEN

Het OCMW werkt samen met een aantal partners maar deze samenwerkingsverbanden kunnen zeker verder uitgebouwd worden.

In 2019 werden de bestaande samenwerkingsverbanden verder onderhouden. In de loop van 2019 werd er een nieuwe samenwerkingsovereenkomst afgesloten met vzw Effect, vzw HISE, vzw schuldbemiddeling en het Zorgbedrijf.

Overige doelstelling in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	14.759,55	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00

ACTIEPLAN AP5.1: ONDERZOEK NAAR MOGELIJKE SAMENWERKING TUSSEN STAD EN OCMW

Met de opening van het Huis van Welzijn werd de samenwerking tussen stad en ocmw een stuk intenser. De welzijnsdiensten van stad en ocmw werden samengevoegd in het Huis van Welzijn. Het Huis van Welzijn was in 2019 een volwaardig departement binnen de organisatiestructuur van stad en ocmw.

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A5.1.1: Evaluatie huidige samenwerking
- A5.1.2: Bepalen finaliteit
- A5.1.3: Creëren kader en randvoorwaarden
- A5.1.4: Bepalen prioriteiten en opstarten pilootprojecten

De bovenstaande acties waren zonder voorwerp gelet op de oprichting van het Huis van Welzijn.

ACTIEPLAN AP5.2: ONDERZOEK NAAR MOGELIJKE SAMENWERKING MET ANDERE OCMW'S

Het OCMW Harelbeke is één van de 13 OCMW's die in het samenwerkingsverband W13 stapte. De opstart van de interlokale vereniging W13 werd in 2015 gerealiseerd. Via deze vereniging worden alle (sociale) initiatieven gebundeld. In 2019 werd dit verder uitgebouwd. Diverse projecten worden ondertussen uitgevoerd in nauwe samenwerking met W13.

In 2019 werd er binnen diverse domeinen samengewerkt met de volgende actoren: Zorgbedrijf en Stad Harelbeke: sociale dienst, integratie, Huis van het Kind, milieudienst, jeugd- en sportdienst, Woonwijs, LDC De Parette Vzw de Oever, Welzijnsschakel de Spie, Vormingplus, Logo Leieland, Arktos, PZ Gavers, Jongerenzorg Zuid-West-Vlaanderen, Groep Ubuntu, Swop & Go/Deelfabriek, Woonclub, W13, vzw TuinHier, Kind & Gezin, vzw Effect, vzw HISE, ...

Actieplan in cijfers:

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	14.759,55	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00

Gekoppelde acties:

- A5.2.1: Evaluatie huidige samenwerkingswerkingsverbanden
- A5.2.2: Onderzoek naar mogelijke samenwerking

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
EXP	14.759,55	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00

ACTIEPLAN AP5.3: ONDERZOEK NAAR MOGELIJKE SAMENWERKING MET ANDERE PARTNERS

In het kader van de twee voorgaande actieplannen werd dit actieplan niet verder opgenomen.

Actieplan in cijfers:

Geen budget gekoppeld aan dit actieplan.

Gekoppelde acties:

- A5.3.1: Evaluatie huidige samenwerkingswerkingsverbanden
- A5.3.2: Onderzoek naar mogelijke samenwerking.

J1: DOELSTELLINGENREKENING

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	4 417 961	7 032 712	2 614 751	4 384 273	7 589 166	3 204 892	4 415 996	5 920 900	1 504 904
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	4 417 961	7 032 712	2 614 751	4 384 273	7 589 166	3 204 892	4 415 996	5 920 900	1 504 904
Exploitatie	4 385 594	5 829 336	1 443 742	4 399 600	5 920 900	1 521 300	4 399 600	5 920 900	1 521 300
Investerings	15 971	1 203 376	1 187 405	-31 723	1 668 266	1 699 988			
Andere	16 396		-16 396	16 396		-16 396	16 396		-16 396
Beleidsdomein ALGBESTUUR	346 841	4 081	-342 759	229 678	254	-229 424	229 678	254	-229 424
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	346 841	4 081	-342 759	229 678	254	-229 424	229 678	254	-229 424
Exploitatie	346 841	4 081	-342 759	229 678	254	-229 424	229 678	254	-229 424
Investerings									
Andere									
Beleidsdomein WELZIJN	2 879 744	1 812 430	-1 067 314	3 243 412	1 667 178	-1 576 234	3 014 031	1 636 961	-1 377 070
Prioritaire beleidsdoelstellingen	42 200	83 718	41 518	114 593	69 318	-45 275	114 593	69 318	-45 275
Exploitatie	42 200	83 718	41 518	114 593	69 318	-45 275	114 593	69 318	-45 275
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2 837 544	1 728 712	-1 108 832	3 128 819	1 597 860	-1 530 959	2 899 438	1 567 643	-1 331 795
Exploitatie	2 837 544	1 741 626	-1 095 918	2 821 688	1 592 643	-1 229 045	2 796 688	1 567 643	-1 229 045
Investerings		-12 914	-12 914	307 131	5 217	-301 914	102 750		-102 750
Andere									

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein THUISZORG	491	1 147	655						
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	491	1 147	655						
Exploitatie	491	1 147	655						
Investerings									
Andere									
Beleidsdomein RESOUDEREN	1 213 399	9 539	-1 203 861	1 678 404	7 671	-1 670 734	1 668 178	7 671	-1 660 507
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1 213 399	9 539	-1 203 861	1 678 404	7 671	-1 670 734	1 668 178	7 671	-1 660 507
Exploitatie	10 023	9 539	-484	7 671	7 671	0	7 671	7 671	0
Investerings	1 203 376		-1 203 376	1 670 734		-1 670 734	1 660 507		-1 660 507
Andere									
Totalen	8 858 436	8 859 909	1 472	9 535 768	9 264 268	-271 499	9 327 882	7 565 786	-1 762 097
Exploitatie	7 622 693	7 669 446	46 754	7 573 229	7 590 786	17 556	7 548 229	7 565 786	17 556
Investerings	1 219 347	1 190 462	-28 885	1 946 142	1 673 483	-272 659	1 763 257		-1 763 257
Andere	16 396		-16 396	16 396		-16 396	16 396		-16 396

FINANCIËLE TOESTAND

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	46 754	17 556	17 556
<i>A. Uitgaven</i>	7 622 693	7 573 229	7 548 229
<i>B. Ontvangsten</i>	7 669 446	7 590 786	7 565 786
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	4 755 000	4 755 000	4 755 000
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2 914 446	2 835 786	2 810 786
II. Investeringsbudget (B-A)	-28 885	-272 659	-1 763 257
<i>A. Uitgaven</i>	1 219 347	1 946 142	1 763 257
<i>B. Ontvangsten</i>	1 190 462	1 673 483	
III. Andere (B-A)	-16 396	-16 396	-16 396
<i>A. Uitgaven</i>	16 396	16 396	16 396
1. Aflossing financiële schulden	16 396	16 396	16 396
a. Periodieke aflossingen	16 396	16 396	16 396
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	1 472	-271 499	-1 762 097
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	2 392 211	2 392 211	2 270 793
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2 393 684	2 120 712	508 696
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	38 544	38 544
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	0	38 544	38 544
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2 393 684	2 082 168	470 152

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	47 520	18 450	18 450
<i>A. Exploitantieontvangsten</i>	7 669 446	7 590 786	7 565 786
<i>B. Exploitantie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	7 621 927	7 572 335	7 547 335
1. Exploitantie-uitgaven	7 622 693	7 573 229	7 548 229
2. Nettokosten van de schulden	766	894	894
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	17 162	17 290	17 290
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	16 396	16 396	16 396
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	766	894	894
Autofinancieringsmarge (I-II)	30 358	1 160	1 160



Financiële nota jaarrekening 2019

ocmw Harelbeke (NIS 34013)
Paretteplein 9
8530 Harelbeke
Burgemeester: Alain Top
Algemeen directeur: Carlo Daelman
Financieel directeur: Stefan Himpens

J2: EXPLOITATIEREKENING

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	4 385 594	5 829 336	1 443 742	4 399 600	5 920 900	1 521 300	4 399 600	5 920 900	1 521 300
Beleidsdomein ALGBESTUUR	346 841	4 081	-342 759	229 678	254	-229 424	229 678	254	-229 424
Beleidsdomein WELZIJN	2 879 744	1 825 345	-1 054 400	2 936 281	1 661 961	-1 274 320	2 911 281	1 636 961	-1 274 320
Beleidsdomein THUISZORG	491	1 147	655						
Beleidsdomein RESOUDEREN	10 023	9 539	-484	7 671	7 671	0	7 671	7 671	0
Totalen	7 622 693	7 669 446	46 754	7 573 229	7 590 786	17 556	7 548 229	7 565 786	17 556

J3: INVESTERINGSREKENING

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	15 971	1 203 376	1 187 405	-31 723	1 668 266	1 699 988			
Beleidsdomein ALGBESTUUR									
Beleidsdomein WELZIJN		-12 914	-12 914	307 131	5 217	-301 914	102 750		-102 750
Beleidsdomein THUISZORG									
Beleidsdomein RESOUDEREN	1 203 376		-1 203 376	1 670 734		-1 670 734	1 660 507		-1 660 507
Totalen	1 219 347	1 190 462	-28 885	1 946 142	1 673 483	-272 659	1 763 257		-1 763 257

J4: INVESTERINGSREKENING AFGESLOTEN ENVELOPPEN

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/ALGFIN - Investerings algemene financiëring		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aan- rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa	106 401	106 401	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	2 725	2 725	
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	103 676	103 676	
II. Investerings in materiële vaste activa	280 336	297 945	66 500
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	252 794	270 403	- 20 000
1. Terreinen en gebouwen	252 794	265 903	- 20 000
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen		4 500	
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>	27 542	27 542	86 500
1. Onroerende goederen	27 542	27 542	86 500
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	386 737	404 346	66 500

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa	3 060	2 560	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i> <i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i> <i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i> <i>D. OCMW-verenigingen</i> <i>E. Andere financiële vaste activa</i>	3 060	2 560	
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Wegen en overige infrastructuur 3. Roerende goederen 4. Leasing en soortgelijke rechten 6. Erfgoed <i>B. Overige materiële vaste activa</i> 1. Terreinen en gebouwen 2. Roerende goederen <i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	1 097	1 097	
TOTAAL ONTVANGSTEN	4 157	3 657	

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/ALGBESTUUR - Investerings algemeen bestuur		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	279 411	279 411	746 450
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	279 411	279 411	746 450
1. Terreinen en gebouwen	54 383	54 383	92 500
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	225 028	225 028	653 950
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa	54 456	54 456	140 900
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	333 867	333 867	887 350
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	2 000	2 000	
TOTAAL ONTVANGSTEN	2 000	2 000	

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/ALGWELZIJN - Investerings algemeen welzijn		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	1 463 049	1 760 680	1 323 250
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	<i>1 463 049</i>	<i>1 760 680</i>	<i>1 323 250</i>
1. Terreinen en gebouwen	1 420 649	1 655 215	1 270 750
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	42 400	105 465	52 500
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa		9 500	
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	1 463 049	1 770 180	1 323 250
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	195 175	213 306	905 000
TOTAAL ONTVANGSTEN	195 175	213 306	905 000

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/THUISZORG - Investerings thuiszorg		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	172 550	172 550	510 050
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	172 550	172 550	510 050
1. Terreinen en gebouwen	25 145	25 145	252 700
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	147 405	147 405	257 350
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa	7 510	7 510	49 475
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	180 060	180 060	559 525
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN			

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/OUDEREN - Investerings ouderenzorg		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aan- rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa	4 000	4 000	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	4 000	4 000	
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	1 181 853	1 181 853	1 859 695
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	1 181 853	1 181 853	1 859 695
1. Terreinen en gebouwen	160 440	160 440	546 000
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	1 021 414	1 021 414	1 313 695
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa	57 739	57 739	123 735
IV. Toegestane investeringssubsidies	2 255 977	2 723 335	
TOTAAL UITGAVEN	3 499 569	3 966 927	1 983 430
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aan- rekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	4 420	4 420	
TOTAAL ONTVANGSTEN	4 420	4 420	

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/PRIORITAIR - Prioritaire investeringen beleidsdoelstelling 1			
	DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>				
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>				
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>				
<i>D. OCMW-verenigingen</i>				
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>				
II. Investerings in materiële vaste activa	663 801	663 801	451 759	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	663 801	663 801	451 759	
1. Terreinen en gebouwen				
2. Wegen en overige infrastructuur				
3. Roerende goederen	158 060	158 060	50 000	
4. Leasing en soortgelijke rechten	505 741	505 741	401 759	
5. Erfgoed				
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Onroerende goederen				
2. Roerende goederen				
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>				
III. Investerings in immateriële vaste activa				
IV. Toegestane investeringssubsidies				
TOTAAL UITGAVEN	663 801	663 801	451 759	
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget	
I. Verkoop van financiële vaste activa				
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>				
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>				
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>				
<i>D. OCMW-verenigingen</i>				
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>				
II. Verkoop van materiële vaste activa				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen				
2. Wegen en overige infrastructuur				
3. Roerende goederen				
4. Leasing en soortgelijke rechten				
6. Erfgoed				
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen				
2. Roerende goederen				
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>				
III. Verkoop van immateriële vaste activa				
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen				
TOTAAL ONTVANGSTEN				

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2014/DESINVEST - Desinvesteringen		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investerings in materiële vaste activa	65 303		
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouwen			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>	65 303		
1. Onroerende goederen	65 303		
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investerings in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	65 303		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieelbudget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa	2 605 165	3 070 554	600 000
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	180 000	180 000	
1. Terreinen en gebouwen	180 000	180 000	
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>	2 425 165	2 890 554	600 000
1. Terreinen en gebouwen	2 425 165	2 890 554	600 000
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen			
TOTAAL ONTVANGSTEN	2 605 165	3 070 554	600 000

J5: LIQUIDITEITENREKENING

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitiatiebudget (B-A)	46 754	17 556	17 556
<i>A. Uitgaven</i>	7 622 693	7 573 229	7 548 229
<i>B. Ontvangsten</i>	7 669 446	7 590 786	7 565 786
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	4 755 000	4 755 000	4 755 000
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	2 914 446	2 835 786	2 810 786
II. Investeringsbudget (B-A)	-28 885	-272 659	-1 763 257
<i>A. Uitgaven</i>	1 219 347	1 946 142	1 763 257
<i>B. Ontvangsten</i>	1 190 462	1 673 483	
III. Andere (B-A)	-16 396	-16 396	-16 396
<i>A. Uitgaven</i>	16 396	16 396	16 396
1. Aflossing financiële schulden	16 396	16 396	16 396
a. Periodieke aflossingen	16 396	16 396	16 396
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	1 472	-271 499	-1 762 097
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	2 392 211	2 392 211	2 270 793
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2 393 684	2 120 712	508 696
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	38 544	38 544
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	0	38 544	38 544
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2 393 684	2 082 168	470 152

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar-rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
Bestemde gelden collectief pensioenfonds					
II. Investerings	33 327	-33 327	38 544	38 544	0
Bestemde gelden Lokaal opvanginitiatief	33 327	-33 327	38 544	38 544	0
III. Overige Verrichtingen					
Bestemde gelden Vipa subsidie					
Totaal bestemde gelden	33 327	-33 327	38 544	38 544	0



Samenvatting algemene rekeningen jaarrekening 2019

**ocmw Harelbeke (NIS 34013)
Paretteplein 19
8530 Harelbeke
Burgemeester: Alain Top
Algemeen directeur: Carlo Daelman
Financieel directeur: Stefan Himpens**

J6: BALANS

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	3 123 458	3 947 030
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2 020 971	2 728 221
B. Vorderingen op korte termijn	1 102 488	1 218 810
1. Vorderingen uit ruiltransacties	548 161	640 961
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	554 327	577 848
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		
II. Vaste activa	9 227 442	9 731 043
A. Vorderingen op lange termijn	2 000 000	2 000 000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2 000 000	2 000 000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	1 441 217	1 441 217
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen	1 336 008	1 336 008
5. Andere financiële vaste activa	105 210	105 210
C. Materiële vaste activa	5 786 225	6 289 826
1. Gemeenschapsgoederen	15 450	15 450
a. Terreinen en gebouwen	15 450	15 450
b. Wegen en overige infrastructuur		
c. Installaties, machines en uitrusting		
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2 090 489	2 281 714
a. Terreinen en gebouwen	2 060 895	2 244 829
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	29 593	36 885
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa	3 680 286	3 992 662
a. Terreinen en gebouwen	3 680 286	3 992 662
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa		
TOTAAL ACTIVA	12 350 901	13 678 074

PASSIVA	Boekjaar	Vorigboekjaar
I. Schulden	1 183 186	2 016 073
A. Schulden op korte termijn	849 318	1 679 465
1. Schulden uit ruiltransacties	716 836	-128 069
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	74 550	90 922
<i>b. Financiële schulden</i>		
<i>c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	642 287	-218 991
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	119 205	1 791 138
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	13 277	16 396
B. Schulden op lange termijn	333 867	336 609
1. Schulden uit ruiltransacties	313 455	303 282
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	297 636	274 186
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	297 636	274 186
2. Overige risico's en kosten		
<i>b. Financiële schulden</i>	15 819	29 096
<i>c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties</i>		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	20 412	33 327
II. Nettoactief	11 167 715	11 662 000
TOTAAL PASSIVA	12 350 901	13 678 074

J7: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	9 076 408	11 646 390
A. Operationele kosten	7 868 287	10 037 009
1. Goederen en diensten	299 581	416 073
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1 642 518	4 830 775
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	250 339	-135 875
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	1 241 338	1 124 649
5. Toegestane werkingsubsidies	4 378 778	3 678 627
6. Andere operationele kosten	55 732	122 759
B. Financiële kosten	4 745	7 101
C. Uitzonderlijke kosten	1 203 376	1 602 280
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa		549 679
2. Toegestane investeringssubsidies	1 203 376	1 052 601
II. Opbrengsten	8 714 099	10 433 915
A. Operationele opbrengsten	7 656 503	10 199 159
1. Opbrengsten uit de werking	188 592	2 317 981
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingssubsidies	7 358 460	7 681 958
<i>a. algemene werkingssubsidies</i>	5 978 176	5 913 366
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1 380 284	1 768 592
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	96 259	167 275
5. Andere operationele opbrengsten	13 192	31 945
B. Financiële opbrengsten	144 919	147 720
C. Uitzonderlijke opbrengsten	912 676	87 037
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	-362 309	-1 212 475
A. Operationeel overschot/tekort	-211 783	162 150
B. Financieel overschot/tekort	140 174	140 618
C. Uitzonderlijk overschot/tekort	-290 700	-1 515 243
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-362 309	-1 212 475
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar		
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-362 309	-1 212 475



Toelichting jaarrekening 2019

ocmw Harelbeke (NIS 34013)
Paretteplein 19
8530 Harelbeke
Burgemeester: Alain Top
Algemeen directeur: Carlo Daelman
Financieel directeur: Stefan Himpens

TJ1: EXPLOITATIEREKENING PER BELEIDSDOMEIN

	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein WELZIJN	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Uitgaven		7 622 693	4 385 594	346 841	2 879 744	491	10 023
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>7 617 947</i>	<i>4 381 486</i>	<i>346 841</i>	<i>2 879 106</i>	<i>491</i>	<i>10 023</i>
1. Goederen en diensten	60/1	299 581	-4 106	108 002	195 686		
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1 642 518		212 770	1 419 234	491	10 023
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	1 241 338			1 241 338		
4. Toegestane werkingsubsidies	649	4 378 778	4 363 741		15 037		
5. Andere operationele uitgaven	640/7	55 732	21 852	26 068	7 812		
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>4 745</i>	<i>4 108</i>		<i>638</i>		
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694						
II. Ontvangsten		7 669 446	5 829 336	4 081	1 825 345	1 147	9 539
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>7 656 503</i>	<i>5 816 393</i>	<i>4 081</i>	<i>1 825 345</i>	<i>1 147</i>	<i>9 539</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	188 592	67 227		121 365		
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73						
3. Werkingssubsidies	740	7 358 460	5 749 090		1 608 223	1 147	
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	96 259			96 259		
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	13 192	75	4 081	-503		9 539
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>12 943</i>	<i>12 943</i>				
<i>C. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794						
III. Saldo		46 754	1 443 742	-342 759	-1 054 400	655	-484

TJ2: EVOLUTIE EXPLOITATIEREKENING

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		7 622 693	10 179 985	18 712 242
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>7 617 947</i>	<i>10 172 883</i>	<i>18 123 258</i>
1. Goederen en diensten	60/1	299 581	416 073	3 386 772
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1 642 518	4 830 775	13 527 193
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	1 241 338	1 124 649	1 162 761
4. Toegestane werkingssubsidies	649	4 378 778	3 678 627	
5. Andere operationele uitgaven	640/7	55 732	122 759	46 532
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>4 745</i>	<i>7 101</i>	<i>588 983</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		7 669 446	10 214 039	20 355 084
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>7 656 503</i>	<i>10 199 159</i>	<i>20 310 021</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	188 592	2 317 981	12 480 726
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies		7 358 460	7 681 958	7 528 387
a. Algemene werkingssubsidies		5 978 176	5 913 366	5 584 038
- Gemeente- of provinciefonds	7400	476 766	471 532	437 917
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	4 755 000	4 565 000	4 097 656
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4	746 410	876 833	1 048 465
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	1 380 284	1 768 592	1 944 349
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	96 259	167 275	179 050
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	13 192	31 945	121 858
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75	<i>12 943</i>	<i>14 881</i>	<i>45 063</i>
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		46 754	34 055	1 642 842

TJ3: INVESTERINGSVERRICHTINGEN PER BELEIDSDOMEIN

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein WELZIJN	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Investerings in financiële vaste activa							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
II. Investerings in materiële vaste activa		15 971	15 971				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		15 971	15 971				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	15 971	15 971				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	25						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>							
1. Onroerende goederen	260/4						
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906						
III. Investerings in immateriële vaste activa	21						
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	1 203 376					1 203 376
TOTAAL UITGAVEN		1 219 347	15 971				1 203 376

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein ALGBESTUUR	Beleidsdomein WELZIJN	Beleidsdomein THUISZORG	Beleidsdomein RESOUDEREN
I. Verkoop van financiële vaste activa							
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280						
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281						
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282						
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283						
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8						
II. Verkoop van materiële vaste activa		1 203 376	1 203 376				
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>							
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9						
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8						
3. Roerende goederen	23/4						
4. Leasing en soortgelijke rechten	252						
5. Erfgoed	27						
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>		1 203 376	1 203 376				
1. Onroerende goederen	260/4	1 203 376	1 203 376				
2. Roerende goederen	265/9						
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176						
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21						
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	-12 914			-12 914		
TOTAAL ONTVANGSTEN		1 190 462	1 203 376		-12 914		

TJ4: EVOLUTIE INVESTERINGSVERRICHTINGEN

DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa			6 725	103 676
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283		6 725	
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8			103 676
II. Investerings in materiële vaste activa		15 971	368 848	1 066 457
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>		15 971	303 545	1 066 457
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	15 971	290 495	365 218
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4		13 051	273 964
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			427 274
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			65 303	
1. Onroerende goederen	260/4		65 303	
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21			11 007
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	1 203 376	1 052 601	
TOTAAL UITGAVEN		1 219 347	1 428 173	1 181 140

DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa			3 060	
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	280			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	281			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>	282			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>	283			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>	284/8		3 060	
II. Verkoop van materiële vaste activa		1 203 376	1 040 748	170 131
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>		1 203 376	1 040 748	170 131
1. Onroerende goederen	260/4	1 203 376	1 040 748	170 131
2. Roerende goederen	265/9			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2	-12 914	-10 093	766 434
TOTAAL ONTVANGSTEN		1 190 462	1 033 714	936 565

TJ5: KREDIETEN INVESTERINGSENVELOPPEN

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
2014/ALGBESTUUR	333 867	333 867	0	333 867	0	2 000	2 000	0
2014/ALGFIN	404 346	386 737	17 609	386 737	17 609	3 657	4 157	-500
2014/ALGWELZIJN	1 770 180	1 463 049	307 131	1 463 049	307 131	213 306	195 175	18 131
2014/DESINVEST		65 303	-65 303	65 303	-65 303	3 070 554	2 605 165	465 389
2014/OUDEREN	3 966 927	3 499 569	467 358	3 499 569	467 358	4 420	4 420	0
2014/PRIORITAIR	663 801	663 801	0	663 801	0			
2014/THUISZORG	180 060	180 060	0	180 060	0			

VERKLARING MATERIËLE VERSCHILLEN

Een uitgebreide verklaring voor de verschillen tussen de gerealiseerde en de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven (tussen rekening en initieel budget) is terug te vinden onder de verklarende nota van deze rekening.

Wettelijk gezien dienen ook de materiële verschillen tussen de rekening en de laatste budgetwijziging te worden verklaard:

EXPLOITATIEREKENING

Zie hiervoor naar de verklarende nota bij de jaarrekening 2019, rubriek exploitatierekening.

INVESTERINGSREKENING

Zie hiervoor naar de verklarende nota bij de jaarrekening 2019, rubriek investeringsrekening.

TJ6: EVOLUTIE LIQUIDITEITENREKENING

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitantiebudget (B-A)		46 754	34 055	1 642 842
<i>A. Uitgaven</i>		7 622 693	10 179 985	18 712 242
<i>B. Ontvangsten</i>		7 669 446	10 214 039	20 355 084
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden		4 755 000	4 565 000	4 097 656
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		2 914 446	5 649 039	16 257 428
II. Investeringsbudget (B-A)		-28 885	-394 459	-244 575
<i>A. Uitgaven</i>		1 219 347	1 428 173	1 181 140
<i>B. Ontvangsten</i>		1 190 462	1 033 714	936 565
III. Andere (B-A)		-16 396	-2 017 378	-1 077 637
<i>A. Uitgaven</i>		16 396	2 017 378	1 504 911
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	16 396	17 378	1 504 911
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			
2. Toegestane leningen	2903/4		2 000 000	
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				427 274
1. Op te nemen leningen en leases	171/4			427 274
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		1 472	-2 377 783	320 630
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		2 392 211	4 769 994	4 449 364
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		2 393 684	2 392 211	4 769 994
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			33 327	404 461
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			33 327	404 461
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		2 393 684	2 358 885	4 365 533

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatie			
II. Investerings		33 327	404 461
<i>overdracht2016</i>			225 452
<i>Boeking klasse O 2017 LOI</i>			-8 878
<i>oeking klasse O 2017 Verkopen patrimonium</i>			-170 131
<i>reverse 2017 571 DEV</i>			-4 064
<i>Cor. bestemde gelden</i>			362 082
<i>overdracht2017</i>		404 461	
<i>Boeking klasse O 2018 bestemde gelden</i>		-404 461	
<i>Boeking klasse O 2018 LOI</i>		33 327	
<i>overdracht2018</i>	33 327		
<i>Boeking klasse O 2019 LOI</i>	-33 327		
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0	33 327	404 461

OVERZICHT VAN DE VERSTREKTE WERKINGS- EN INVESTERINGSSUBSIDIES PER BELEIDSVELD

Verstrekke Werkingssubsidies

Rijlabels	Geboekt	Eindbudget	Initieel budget
0010 - Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	4 363 741	4 363 741	4 363 741
Exploitatietoelage zorgbedrijf	4 363 741	4 363 741	4 363 741
0909 - Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	8 149	6 500	6 500
SO voortraject anderstaligen ocmw Kortrijk	1 500	1 500	1 500
Werkingsstoelage De oever (sinterklaasfeest)	1 825	0	0
Werkingsstoelage DYZO vzw	1 720	1 500	1 500
Werkingsstoelage FoodAct W13	3 104	3 500	3 500
0930 - Sociale huisvesting	6 889	9 500	9 500
Werkingsstoelage woonclub W13	6 889	9 500	9 500
Eindtotaal	4 378 778	4 379 741	4 379 741

Verstrekke investeringssubsidies

Rijlabels	Geboekt	Eindbudget	Initieel budget
0953 - Woon- en zorgcentra	1 203 376	1 670 734	1 660 507
Investeringsstoelage Zorgbedrijf - verkoop patrimonium in Deerlijk	1 203 376	1 670 734	1 660 507
Eindtotaal	1 203 376	1 670 734	1 660 507

TJ7: TOELICHTING BALANS

MUTATIESTAAT VAN DE FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandige agentschappen						
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten						
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden						
D. OCMW-verenigingen	1 336 008					1 336 008
E. Andere financiële vaste activa	105 210					105 210
Totaal financiële vaste activa	1 441 217					1 441 217

MUTATIESTAAT VAN DE MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	15 450						15 450
A. Terreinen en gebouwen	15 450						15 450
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting							
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2 281 714	15 971			207 196		2 090 489
A. Terreinen en gebouwen	2 244 829	15 971			199 905		2 060 895
B. Installaties, machines en uitrusting							
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	36 885				7 292		29 593
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa	3 992 662	-220 670	70 030		21 676		3 680 286
A. Terreinen en gebouwen	3 992 662	-220 670	70 030		21 676		3 680 286
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	6 289 826	-204 699	70 030		228 872		5 786 225

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	29 096			-13 277	15 819
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	29 096			-13 277	15 819
1. Leningen ten laste van het bestuur	29 096			-13 277	15 819
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
II. Schulden op korte termijn	16 396		16 396	13 277	13 277
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	16 396		16 396	13 277	13 277
1. Leningen ten laste van het bestuur	16 396		16 396	13 277	13 277
2. Leasings ten laste van het bestuur					
B. Financiële schulden ten laste van derden					
1. Leningen ten laste van derden					
2. Leasings ten laste van derden					
Totaal financiële schulden	45 492		16 396		29 096

MUTATIESTAAT VAN HET NETTOACTIEF

	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2017	8 894 448		2 245 000	16 872 656	28 012 104
II. Boekhoudkundige wijzigingen					
III. Herwerkte balans	8 894 448		2 245 000	16 872 656	28 012 104
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2018					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-15 137 629	-15 137 629
1. Toevoeging aan herwaarderings					
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				-19 251 869	-19 251 869
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				4 114 240	4 114 240
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-1 212 475		-1 212 475
V. Balans op einde boekjaar 2018	8 894 448		1 032 526	1 735 027	11 662 000
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019					
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief			-362 309	-131 976	-494 286
1. Toevoeging aan herwaarderings				-131 976	-131 976
2. Terugneming van herwaarderings (-)					
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen					
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-131 976	-131 976
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-362 309		-362 309
VII. Balans op einde boekjaar 2019	8 894 448		670 216	1 603 051	11 167 715

WAARDERINGSREGELS

Algemeen

INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

Voor het activeren van aankopen wordt een onderscheid gemaakt tussen individuele goederen en collectieve goederen.

Individuele goederen hebben het kenmerk dat zij per entiteit worden opgevolgd. Het betreft goederen die een belangrijke individuele waarde hebben. Deze goederen blijven opgenomen op de balans en in de inventaris, zelfs als de netto-boekwaarde nul is. Deze goederen zullen pas worden uitgeboekt (en dus uit de boekhouding verdwijnen) op het moment dat deze goederen vervreemd worden, niet meer aanwezig zijn of niet meer kunnen gebruikt worden. Alle toekomstige aankopen van individuele goederen moeten voorzien worden in investeringsprojecten. Voor deze aankopen gelden geen limieten.

Collectieve goederen hebben het kenmerk dat zij per stuk van geringe waarde zijn en in grote hoeveelheden voorkomen binnen het centrum. De collectieve goederen worden opgedeeld in categorieën van goederen. De collectieve goederen worden opgenomen in de boekhouding per jaar van verwerving, en worden uitgeboekt in het jaar volgend op het laatste jaar van afschrijving.

Voor collectieve goederen wordt bepaald dat aankopen boven of gelijk aan 2.500 EURO exclusief BTW moeten voorzien worden in investeringsprojecten. Deze aankopen worden aanzien als eenheidsaankopen. Aankopen beneden dit bedrag van 2.500 EURO exclusief BTW worden direct in de resultatenrekening ten laste genomen, tenzij reeds een investeringsproject voor deze collectieve goederen aanwezig is. Onder eenheidsaankopen wordt begrepen: alle aankopen van collectieve goederen van eenzelfde categorie gedurende eenzelfde dienstjaar voor eenzelfde beleidssitem.

Over eventuele twijfelgevallen wordt overlegd tijdens de budgetbesprekingen, waarna ze worden ondergebracht in één van de twee categorieën.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd (zie verder). Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,... + rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel. De afschrijvingstermijnen werden geëvalueerd en aangepast naar aanleiding van de overgang naar de BBC-boekhouding. Specifiek was dat de afschrijvingsduur voor gebouwen van 33 jaar (NOB) naar 30 jaar is gebracht (cfr. overeenstemming met de stad).

De afschrijvingen worden steeds berekend op basis van een volledig jaar. Het eerste afschrijvingsjaar is het jaar van ingebruikneming van het actief.

Van deze afschrijvingstermijnen mag worden afgeweken indien het getrouw beeld dit vereist, met dien verstande dat de afschrijvingsduur nooit langer mag zijn. In voorkomend geval maakt de financieel directeur daarvan melding aan de Raad van het OCMW in zijn kwartaalrapportering. De afwijkende afschrijvingstermijn wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij voor het eerst werd toegepast.

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

Waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen, worden slechts gedaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur. (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). In voorkomend geval maakt de financieel directeur daarvan melding aan de Raad van het OCMW in zijn kwartaalrapportering. De waardevermindering wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin zij werd toegepast.

Activa	Rubriek	Afschrijvings- duur
Immateriële vaste activa - <i>plannen en studies</i> - <i>oprichtingskosten</i> - <i>licenties, concessies, ...</i>	21*	5 jaar
Terreinen - betreft terreinen met een maatschappelijk doel en terreinen overige MVA, zowel voor bebouwde als niet bebouwde gronden	22*/26*	
Verbeteringswerken en uitrusting op terreinen	22*/26*	10 jaar
Gebouwen - betreft gebouwen met een maatschappelijk doel en gebouwen overige MVA	22*/26*	30 jaar
Verbeteringswerken en uitrusting van gebouwen	22*/26*	10 jaar
Medische installaties, machines & uitrusting	235*	5 jaar
Niet-medische installaties, machines & uitrusting	236*	10 jaar
Meubilair	2400*	10 jaar
Informaticamaterieel	2401*	5 jaar
Kantooruitrusting	2402*	10 jaar
Rollend materieel	242*	5 jaar

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is wettelijk enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa.

Specifiek

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en geldbeleggingen tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden in voorkomend geval bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde. Het bestuur past in voorkomend geval op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als zou blijken dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting opmerkelijk lager is dan de aanschaffingswaarde.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Via het debiteurenbeheer worden de vorderingen van kortbij opgevolgd en desgevallend – na attest of ander stuk – in onwaarde geplaatst. Er wordt niet gewerkt met overboeking naar dubieuze debiteuren maar wel met waardeverminderingen en dit als volgt;

Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 24 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 50%.

Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 36 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 60%.

Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 48 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 70%.

Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 60 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 80%.

Wanneer op basis van de vervaldagenbalans blijkt dat een vordering voor meer dan 72 maanden openstaat, wordt een waardevermindering geboekt voor 100%

Waardeverminderingen op vorderingen worden steeds op een afzonderlijke algemene rekening geregistreerd.

VOORRADEN

Er wordt niet gewerkt met voorraden.

FINANCIËEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde.

Er worden in voorkomend geval waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Er zijn 3 categorieën materiële vaste activa. De gemeenschapsgoederen zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie. De bedrijfsmatige activa worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De overige activa worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Ook hier wordt in beginsel niet gewerkt met dubieuze debiteuren, noch met waardeverminderingen, tenzij dat een afbreuk zou betekenen aan het getrouw beeld van de balans.

SCHULDEN

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in aanbouw is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rekening	Omschr. AR	Blitem	Debetsaldo	Creditsaldo
012000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	00300	20 508 843,39 €	0,00 €
013050	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aan derden	00300	0,00 €	20 508 843,39 €
032000	Ontvangen zekerheden	00300	84 664,68 €	0,00 €
033000	Zekerheidsstellers	00300	0,00 €	84 664,68 €
092000	Diverse rechten	00300	300,00 €	0,00 €
093000	Diverse verplichtingen	00300	0,00 €	300,00 €

