

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

JAARREKENING

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghoos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres:
tel:
fax:

Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
013/67 90 00
013/69 90 29

LEGENDE AFKORTINGEN:

BKO	buitenschools kinderopvang	GIR	geïntegreerde registratietool
BOB	basisondersteuningsbudget	LOI	lokaal opvanginitiatief
BV	beleidsveld	PSPOT	peuterspeelpunt on tour
BVR	besluit Vlaamse regering	RTH	rechtstreeks toegankelijke hulp
CRZ	Centrale Registratie Zorgvragen	SD	sociale dienst
DC	dagcentrum	VAPH	Vlaams agentschap personen met een handicap
DVO	dienst voor onthaalgezinnen	VIA	Vlaanderen in Actie
FAM	Flexibel Aanbod Meerderjarigen	Vipa	Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
FCUD	Fonds Collectieve Uitrustingen en Diensten	VTO	vorming, training en opleiding

Inhoudstabel

1. Jaarrekening

- 1.1. Beleidsnota
 - 1.1.1. Doelstellingenrealisatie
 - 1.1.2. Doelstellingenrekening
 - 1.1.3. Financiële toestand

- 1.2. Financiële nota
 - 1.2.1. Exploitatierekening
 - 1.2.2. Investeringsrekening
 - 1.2.3. Liquiditeitenrekening

- 1.3. Samenvatting van de algemene rekeningen
 - 1.3.1. Balans
 - 1.3.2. Staat van opbrengsten en kosten

2. Toelichting bij de jaarrekening

- 2.1. Toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening
 - 2.1.1. Toelichting bij de exploitatierekening
 - 2.1.2. Toelichting bij de investeringsrekening
 - 2.1.3. Evolutie van de liquiditeitenrekening
 - 2.1.4. Overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

- 2.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
 - 2.2.1. Toelichting bij de balans
 - 2.2.2. Overzicht waarderingsregels
 - 2.2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

- 2.3. Verduidelijkingen / bijlagen

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

Beleidsnota

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghooos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

Rapportgegevens :

Titel :	De doelstellingenrealisatie
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Beleidsnota
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

De doelstellingenrealisatie 2016

OCMW Laakdal

BD 005 Optimaal inspelen op de tendensen die heden hun intrede doen in de sector van mensen met een beperking (handicap).

2016140005

● **Gerealiseerd: Ja.**

Minister Van Deurzen stelt in zijn Perspectiefplan 2020 twee belangrijke doelstellingen voorop: in 2020 dient er zorggarantie te zijn voor personen met een beperking met de grootste zorgwaarde, in 2020 genieten geïnformeerde gebruikers van vraaggestuurde zorg in een inclusieve maatschappij.

Belangrijk middel ter realisatie van deze doelstelling is het invoeren van de persoonsvolgende financiering waarmee iedere persoon met een beperking de regie van de eigen zorg in handen krijgt.

De invoering van de Persoonsvolgende financiering wordt gepland vanaf 1/1/2017 en zal uit twee trappen bestaan:

- Het basisondersteuningsbudget (BOB) dat toegekend wordt aan iedere persoon met een erkende handicap. Het bedrag werd vast geklikt op 300€/maand en zal gefinancierd worden vanuit de zorgverzekering.

- Het persoonsvolgend budget dat zorgzwaartegerelateerd zal zijn en waarmee gespecialiseerde niet-rechtstreekse toegankelijke zorg en ondersteuning bij voorzieningen en diensten kan ingekocht worden.

Beide trappen kunnen niet gecombineerd worden.

DC 5.1. Voorbereiding op de persoonsvolgende financiering in de sector.

2016140026

● **Gerealiseerd: Ja.**

2016 was het jaar van de transitie. De transitie omvatte initieel 3 belangrijke bewegingen:

- De mensen die vandaag gebruik maken van zorg in natura een budget ter beschikking stellen waarmee de huidige zorg en ondersteuning gecontinueerd kan worden.

- De historische gegroeide verschillen tussen voorzieningen corrigeren zodat de middelen zoveel als mogelijk afgestemd worden op de zorgwaarde en de geboden ondersteuning.

- Het scheiden van de zorgkosten (gedragen door de Vlaamse overheid) en de woon/leefkosten gedragen door de cliënten (met tussenkomst vanuit de federale overheid)

Iedere voorziening kreeg de opdracht om hun zorgvragers in te schalen. Voor iedere zorgvrager werden de parameters "permanentie" en "begeleidingsintensiteit" gequoteerd om zo de zorgwaarde in beeld te brengen. Naast deze zorgwaarde werd ook de frequentie van aanwezigheid opgevraagd.

Tijdens de verwerking van deze gegevens werden er een aantal knelpunten vastgesteld waardoor de vooropgestelde herverdeling van de middelen op sectorniveau niet werd doorgevoerd. Eind 2016 werden de voorzieningen in kennis gesteld van deze beslissing. Concreet zal er per voorziening bepaald worden hoeveel zorggebonden en organisatiegebonden middelen er beschikbaar zijn. De zorggebonden middelen zullen verdeeld worden over de persoonsvolgende budgetten van de gebruikers in die voorziening. ("kaas-schaaf")

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	-89,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

- 5.1.1. DC Volgen van vorming en intervisie:
 - via subregionaal overleg en ROG
 - opvolgen vormingsaanbod via vorming, training en opleiding procedure (VTO-procedure).

● **Gerealiseerd: Ja.**

In 2016 werd er door alle personeelsgroepen intensief deelgenomen aan vorming en intervisie:

- Administratief personeel werd ondergedompeld in de nieuwe tool voor cliënten- en personeelsregistratie: de geïntegreerde registratietool (GIR). Deze nieuwe webapplicatie zal vanaf januari 2017 de vorige versies vervangen. Per subsidie-eenheid zullen alle administratieve gegevens kunnen ingegeven, verwerkt en gecontroleerd worden.

- Maatschappelijk werkster: als belangrijkste aanspreekpunt voor ouders en vertegenwoordigers van zorgvragers, dient ook de maatschappelijk werkster mee te zijn met het hele transitieverhaal. De laatste samenkomsten van de CRZ (Centrale Registratie Zorgvragen) dienden als intervisiemoment. Het wegvallen van het contactpersoonschap brengt mee dat er naar nieuwe manieren moet gezocht worden om zorgvragers en zorgbieders met elkaar in contact te brengen.

Ook 2017 zal hierin nog belangrijke uitdagingen met zich mee brengen.

- Directie volgde alle regionale en subregionale overlegmomenten op. De infosessies die het VAPH inrichtte rond de Persoonsvolgende financiering brachten verheldering op een aantal punten maar er blijven onbeantwoorde vragen.

- Om ook het begeleidend personeel bewust te maken van de effecten van de persoonsvolgende financiering, werd er tijdens iedere personeelsvergadering een vast agendapunt aan gewijd.

- 5.1.2. DC Actualiteit opvolgen:
 - informatieven Vlaams Welzijnsverbond

De doelstellingenrealisatie 2016

- Omzendbrieven
- Algemene media.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De met de regelmaat van de klok verschijnende omzendbrieven van het VAPH, Besluiten van de Vlaamse Regering, informatie vanuit de werkgeverskoepels en de even regelmatig verschijnende herzieningen hiervan werden grondig doorgenomen.

- 5.1.3. DC Administratieve verplichtingen: vorming rond de nieuwe webapplicaties.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De zorgvernieuwing luidt niet alleen een nieuw tijdperk in voor het inhoudelijke aspect van de zorg, maar evenzeer een vernieuwing op administratief vlak. Het werken met personeelspunten in de nieuwe registratietool Isis vroeg wat aanpassingen maar het blijft een werkbare tool.

De geïntegreerde registratietool (GIR) wordt operationeel vanaf januari 2017 en zal de vroegere cliëntenadministratie vervangen. Gebruikers zullen via mijnvaph.be de besteding van hun budget of hun RTH-saldo kunnen opvolgen.

- 5.1.4. DC Omvormen van het huidige ondersteuningsaanbod naar vraaggestuurde zorg (o.a. mobiele woonondersteuning, begeleid werken...).

● **Gerealiseerd: Ja.**

In 2016 werd er voor één zorgvrager RTH (Rechtstreeks Toegankelijke Hulp) een traject begeleid werken opgestart. Bij de overige deelnemers aan de ateliergroepen in Vogelzang werd er een eerste bevraging gedaan. Omwille van de onduidelijkheid rond de Persoonsvolgende Financiering en de mogelijke fusie met Het Eepos wordt er voorlopig geen bijkomende opstart gemaakt. In een eerste ontwerp van organogram voor het grote Eepos zullen de mobiele werkvormen een cluster onder één coördinator vormen. Nieuwe vragen naar mobiele ondersteuning worden al in overleg met Het Eepos bekeken.

Het vraaggestuurd werken wordt gerealiseerd door het geven van veel inspraak aan deelnemers in keuze van ateliers, deelname aan externe (sport)activiteiten... Ook bij het opstellen van het handelingsplan worden de deelnemers nauw betrokken en de inhoud afgestemd op hun ondersteuningsnoden.

- 5.1.5. DC Creëren van bijkomende plaatsen in de verschillende ondersteuningsfuncties binnen FAM (Flexibel Aanbod Meerderjarigen).

● **Gerealiseerd: Ja.**

Door het wegvallen van de term "open plaats" en de doelgroep, kan Vogelzang naast de klassieke dagondersteuning ook woonondersteuning of mobiele ondersteuning aanbieden. We willen ten volle ondernemen in de zorg en de zorgvragers een afdoend antwoord bieden op hun vraag. We botsen wel op het beperkte aantal inzetbare begeleiders en de infrastructuur van het huidige gebouw die zich niet leent tot het bieden van residentiële woonondersteuning. Binnen de besprekingen rond de mogelijke fusie met Het Eepos werden punten rond sociaal ondernemen en uitbreiding van het aanbod geagendeerd. De schaalvergroting biedt ongetwijfeld kansen en versterkt onze positie in het huidige zorglandschap.

- 5.1.6. DC Coaching en vorming van het begeleidend personeel.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Omwille van de vraaggestuurde zorg en nieuwe methodieken die dit met zich meebrengt diende er voldoende aandacht te gaan naar coaching en vorming. Tijdens vergadermomenten werd er bewust stil gestaan bij de zorgvernieuwing. Heel wat begeleiders hebben tijd nodig om de ommezwaai te maken. Zij vertrekken nog vaak vanuit de visie dat mensen met een beperking wat "bemoederd, verzorgd..." moeten worden en vinden hun veiligheid en houvast in verouderde regeltjes. Door hen nauwer te betrekken en verantwoordelijkheid te geven bij het opstellen van het handelingsplan van hun aandachtsgasten, raken ze stilaan meer vertrouwd met de nieuwe visie, maar het blijft een leerproces.

Er werd in 2016 door 1 begeleidster een vorming gevolgd rond vergaderen met mensen met een beperking. Twee begeleiders volgden een vorming rond cliëntgericht werken. De informatieoverdracht van deze vormingen gebeurt tijdens de interne vergadermomenten.

- 5.1.7. DC Binnen de intakeprocedure de (gewenste) ondersteuning uit de verschillende concentrische cirkels in kaart brengen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De intakeprocedure verliep in het verleden op basis van het "aanbod".

Het model van de concentrische cirkels geeft echter aan dat de gespecialiseerde VAPH-zorg zich pas in buitenste cirkel bevindt en dat eerst ook de mogelijke en gewenste ondersteuning van de andere cirkels (Persoon met een beperking zelf, gezin, familie, vrienden, reguliere diensten) in kaart moet worden gebracht. Ook binnen het ondersteuningsplan Persoonsvolgende Financiering dient de ondersteuning vanuit de verschillende concentrische cirkels geregistreerd te worden.

De intake zal inhoudelijk dus grondig wijzigen. Focus ligt voortaan op een vraaggestuurde werking. Nieuwe zorgvragers zullen zorg kunnen inkopen met hun toegewezen budget.

Vanaf 01/01/2017 start de persoonsvolgende financiering voor meerderjarigen. De dienst ondersteuningsplan (DOP) en de multidisciplinaire teams (MDT) van de mutualiteiten zijn in 2016 op het voorplan gekomen om de vraagverheldering van een zorgvraag te doen zodat de nieuwe budgetten kunnen toegewezen worden. Een nieuwe zorgvrager zal zich bijgevolg aanmelden in een voorziening met een ondersteuningsplan waarin de (gewenste) ondersteuning in de concentrische cirkels concreet gemaakt wordt. Dit zal merkbare gevolgen geven in de intake van Vogelzang. In 2016 zijn er geen nieuwe aanmeldingen van zorgvragers met een budget geregistreerd. Er werden wel 3 nieuwe zorgvragers geregistreerd onder RTH.

De doelstellingenrealisatie 2016

DC 5.2. Voorbereiding op Flexibel Aanbod Meerderjarigen (FAM) (voltooid 2015).

2016150001

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 5.2.2. DC Volgen van vorming en infosessies vanuit het VAPH (voltooid).

DC 5.3. Realiseren erkenning RTH.

2016140027

● **Gerealiseerd: Ja.**

In het Perspectiefplan 2020 wordt er een ruim aanbod van rechtstreeks toegankelijke hulpverlening beoogd. Mensen met een (vermoeden van) handicap kunnen hierdoor voor weinig intensieve en laagfrequente ondersteuning (tot een maximum van 8 personeelspunten of 92 dagen dagondersteuning/jaar) terecht in de voorzieningen. RTH bevindt zich voor de grote toegangspoort van het VAPH, waardoor er maar een beperkt aantal administratieve formaliteiten zijn en er snel ingestapt kan worden. In de regio Turnhout werd ervoor geopteerd om de personeelspunten RTH te verdelen over alle voorzieningen.

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 5.3.1. DC Opvang van deelnemers.

● **Gerealiseerd: Ja.**

In 2016 had Vogelzang een erkenning voor 17 personeelspunten. Er werden 20,038 punten gepresteerd. Om recht te hebben op uitbreidingsmiddelen RTH dienen voorzieningen 100% bezetting te halen. Vogelzang presteerde meer dan 100% en zal vanaf 2017 uitbreidingsmiddelen bekomen.

Op die manier kan de minimale erkenningscapaciteit van 35 personeelspunten, die vanaf eind 2018 gehanteerd wordt, bereikt worden.

Er werd voornamelijk dagondersteuning geboden aan een 6-tal zorgvragers. Voor 1 zorgvrager werd er mobiele begeleiding in de vorm van begeleid werken opgestart.

- 5.3.2. DC Intersectorale samenwerking: overleg met OCMW en andere externe diensten.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Zie 5.7.1.

- 5.3.3. DC Correcte registratie: via nieuwe webapplicatie.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Iedere RTH-prestatie diende binnen een korte tijdslimiet geregistreerd te worden via de cliëntenadministratie van het VAPH. Het onderscheid tussen de verschillende ondersteuningsfuncties: dagondersteuning, woonondersteuning, mobiele of ambulante begeleiding dient aangegeven te worden omwille van de impact op de inzet van het aantal personeelspunten

DC 5.4. Zorg op maat bieden, vraaggestuurd werken (voltooid 2015).

2016140028

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 5.4.1. DC Invoering begeleid werken (voltooid).
- 5.4.2. DC Expertise opbouwen lichtere verstandelijke beperking en ASS (autisme): vorming (voltooid).
- 5.4.3. DC Aangepast SI-werk (semi-industrieel werk) aanbieden: bedrijven contacteren (voltooid).

DC/SD 5.5. Organisatie bustoer Lidwina-Stichting/dagcentrum in eigen beheer

2016140066

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget		
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	
E	3.879,81 €	0,00 €	4.918,87 €	0,00 €	6.060,00 €	0,00 €

- 5.5.1. SD/DC Onderhoud en gebruik bus
- 5.5.2. SD/DC Vorming chauffeur

TNW 5.6. Uitbreidingswerken Huis Eeckhoudt (Vipa dossier)

2016140067

De doelstellingenrealisatie 2016

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
I	0,00 €	0,00 €	293.376,60 €	12.344,70 €	0,00 €	12.344,70 €

- 5.6.1. TNW Opstart Vipa dossier

● **Gerealiseerd: Ja.**

Op 25 februari 2014 werd de aanvraag tot goedkeuring van het masterplan en het verkrijgen van een subsidiebelofte geregistreerd bok VIPA. (dossierrnr. PH700-A-MDD)

- 5.6.2. TNW Voorbereiding, opstart en opvolgen bouwdoossier

● **Gerealiseerd: Ja.**

Tot op heden is er nog geen verdere reactie vanwege VIPA op de aanvraag tot goedkeuring van het masterplan en het verkrijgen van een subsidiebelofte gekomen.

DC 5.7. Samenwerkingsinitiatieven uitbouwen (ingevoegd 2016)

2016000004

● **Gerealiseerd: Ja.**

Levenstrajecten van mensen met een beperking begeleiden doe je niet alleen. Het zoeken, overleggen en samenwerken met partners wint aan belang.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 5.7.1. DC Betrekken van en overleg met reguliere diensten.

● **Gerealiseerd: Ja.**

In de ondersteuning van mensen met een beperking zullen, naast de gespecialiseerde VAPH-diensten, ook meer en meer andere diensten (poetsdienst, gezinszorg...) betrokken zijn. Belangrijk is dat er afstemming en overleg is in functie van de noden van de persoon met een beperking.

Vogelzang heeft dankzij de directe link met het OCMW Laakdal een uitstekende positie. Er wordt nauw samengewerkt in enkele dossiers, vanuit de sociale dienst van het OCMW werd één persoon doorverwezen voor Rechtstreeks Toegankelijke Hulp, deelnemers sluiten aan bij de kook- en computerles georganiseerd door het OCMW.

Andere diensten waar mee samen gewerkt wordt: mutualiteiten, huisartsen, thuisverpleegkundigen, kinesisten, centrale keuken, pleegzorg, OPZ, CAW, ..

Ook de samenwerking met de gemeentelijke diensten kan in dit kader vernoemd worden. De door hen geleverde logistieke ondersteuning betekent een meerwaarde voor de voorziening. Omgekeerd zien we dat de sporadische contacten van de deelnemers met de werknemers van de gemeente zorgen voor meer openheid van de laatst vernoemde groep. Een meerwaarde in tijden waarin men spreekt van vermaatschappelijking van de zorg!

- 5.7.2. DC Gebruik maken van de samenwerkingsovereenkomst tussen ROG (Regionaal Overleg Gehandicaptenzorg) en SEL Kempen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

Op 1 juli 2015 sloot het ROG Turnhout een samenwerkingsovereenkomst af met SEL Kempen met als doelstelling: "het streven naar een optimale zorgverlening en aangepaste ondersteuning voor mensen met een beperking en hun omgeving in het arrondissement Turnhout. De partners dragen hiertoe bij vanuit de eigen opdracht en engageren zich om de werking zo optimaal mogelijk op elkaar af te stemmen in functie van de doelstelling. Hierbij wordt gestreefd naar een vlotte overgang van zorg en ondersteuning in verschillende situaties voor mensen met een beperking."

Vanuit het subregionaal overleg nam OCMW Geel deel aan de overlegmomenten en zorgde voor de terugkoppeling. Ook vanuit het OCMW Laakdal werd er actief mee gewerkt in dit overlegorgaan.

Voor een aantal specifieke dossiers werd er op initiatief van het SEL een multidisciplinair overleg samengeroepen.

- 5.7.3. DC Onderzoeken van de mogelijkheden tot een nauwere samenwerking met Het Eepos.

● **Gerealiseerd: Ja.**

De bewoners van Het Eepos doen voor hun dagbesteding beroep op de dagcentra van Laakdal en Geel. Met de huidige wijzigingen in het zorglandschap en het sociaal ondernemerschap indachtig, werd er onderzocht of een nauwere samenwerking zinvol kan zijn. Een schaalvergroting, flexibel kunnen aanbieden van zowel dagondersteuning, woonondersteuning als begeleiding, het flexibel kunnen inzetten van personeel kan van relatief kleine voorzieningen een ernstige speler in de sector maken waarbij de eigen identiteit toch kan behouden blijven.

In 2016 werd er door verschillende werkgroepen nagedacht, geanalyseerd en geconcludeerd dat het rijtje voordelen langer is dan de nadelen. De gedeelde rechtspositieregeling maakt dat de impact op personeelsmaterie nihil is, ook wat de visie op zorg betreft staan de neuzen van Vogelzang en Het Eepos in dezelfde richting. Het financiële luik wordt verder onderzocht. In 2017 zal de integratie verder uitgewerkt en gefinaliseerd worden tesamen met het OCMW van Geel.

De doelstellingenrealisatie 2016

DC 5.8. Onderzoeken van de mogelijkheden tot het bieden van woonondersteuning (ingevoegd 2016)

201600005

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 5.8.1. Inzetten op mobiele ondersteuning bij zorgvragers die zelfstandig of thuis wonen.

Gerealiseerd: Ja.

Omwille van het feit dat de zorg vraaggestuurd georganiseerd zal worden en er veel minder all-inpakketten in voorzieningen worden aangeboden, wordt verwacht dat er meer vragen naar handicapspecifieke ondersteuning in het thuismilieu zullen gesteld worden. Dit vraagt een aparte methodiek en hoge personeelsinzet. Toch willen we als voorziening de haalbaarheid hiervan onderzoeken en ons als volwaardige medespeler op de markt profileren.

Omwille van de toekenningsdatum van de persoonsvolgende budgetten (eind 2016) werden er nog geen concrete vragen naar mobiele woonondersteuning gesteld. Bij iedere nieuwe vraag / intake zal de noodzaak tot elk type ondersteuning besproken worden en opgenomen in de nieuwe dienstverleningsovereenkomst.

- 5.8.2. Onderzoeken of er alternatieve financieringsbronnen kunnen aangesproken worden om woongelegenheid te creëren.

Gerealiseerd: Ja.

Er heerst een, al dan niet tijdelijke, stop op het toekennen van VIPA-middelen waardoor gesubsidieerde uitbreiding of vernieuwing van gebouwen niet gerealiseerd kan worden. De nood aan woongelegenheid is echter hoog. Als kleinschalige voorziening kan Vogelzang momenteel geen woongelegenheid bieden, het huidige gebouw leent zich er ook niet toe. We willen onderzoeken of er alternatieve financieringsbronnen kunnen aangesproken worden om ook de functie wonen te kunnen aanbieden. Het vlot kunnen schakelen tussen de verschillende ondersteuningsfuncties (wonen, dagondersteuning, begeleiding) binnen één voorziening levert een gunstigere positie van Vogelzang in het zorglandschap.

In samenwerking met Het Eepos willen we de mogelijkheden verder onderzoeken. (ouderinitiatieven, sponsoring, huren...)

BD 006 Het bestrijden van kinderarmoede.

2016140006

Gerealiseerd: Ja.

De cijfers uit een externe omgevingsanalyse, uitgevoerd in 2013 door de Thomas More-hogeschool in opdracht van het OCMW van Laakdal, en de vaststellingen op het terrein waren aanleiding om de bestrijding van kinderarmoede als een prioritaire beleidsdoelstelling in de meerjarenplanning 2014-2019 op te nemen.

Bedoeling was dat alle te nemen acties vanuit het OCMW zouden aangestuurd worden door een coördinator i.s.m. een stuurgroep. Deze werd meteen opgericht en bestaat uit secretaris, diensthoofd en maatschappelijk werker sociale dienst, verantwoordelijke dienst voor onthaalouders en verantwoordelijke buitenschoolse kinderopvang.

Er werd meteen beslist om een peuterspeelpunt op te richten, een ontmoetingsplaats voor ouders en hun kinderen van 0 tot 3 jaar. Op 03/10/2013 ging dit peuterspeelpunt onder de naam "Spelenderwijs" van start.

In het kader van de bestrijding van kinderarmoede werd ook van bij de start op zoek gegaan naar financiële middelen. Omdat op dat ogenblik ook de federale en Vlaamse overheid de strijd tegen kinderarmoede hoog op de agenda zette, werden ook her en der projectoproepen gelanceerd. Er werden in 2013 en 2014 5 projecten ingediend om subsidies te bekomen, maar geen enkel hiervan resulteerde in een effectieve subsidie.

In 2014 bekam het OCMW via het sectoraal fonds wel middelen waardoor een halfzijdse maatschappelijk werker kon aangeworven worden. Deze fungeert als lokaal coördinator in de strijd tegen kinderarmoede.

De eerste maatschappelijk werker startte op 16/06/2014 en haar contract liep tot en met 15/12/2014; de tweede maatschappelijk werker startte op 12/01/2015. Op 10/02/2016 startte de derde maatschappelijk werker die tot op heden de coördinator is van het project.

Ondanks het verloop van de maatschappelijk werkers-coördinatoren werd toch getracht deze prioritaire doelstelling brandend actueel te houden zoals hierna zal blijken.

Het blijft verder de bedoeling alsnog subsidies te bekomen om deze prioritaire doelstelling mee te realiseren.

2016 was ook het jaar van de definitieve opstart van Huis van het Kind. Dit gebeurt in samenwerking met Geel en Meerhout. In september 2016 kregen we de erkenning waardoor we van start konden gaan en concrete plannen konden maken. In 2016 werd reeds de voorzet gegeven voor de bouw van een website waarbij het de bedoeling is dat deze in 2017 helemaal operationeel is.

SD 6.1. Organisatie en optimalisatie van het peuterspeelpunt "Spelenderwijs"

2016140009

Gerealiseerd: Ja.

Peuterspeelpunt Spelenderwijs bleef als constante binnen de realisatie van deze doelstelling op de voorgrond aanwezig.

Het blijft de bedoeling om dit initiatief verder uit te bouwen en vooral jonge kinderen en hun ouders uit onze doelgroep te bereiken.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	4.882,44 €	0,00 €	5.001,61 €	0,00 €	4.740,80 €	0,00 €

- 6.1.1. SD Organisatie en verdere opvolging van peuterspeelpunt Spelenderwijs door samenwerking van de sociale dienst, Dienst voor Onthaalouders en de Buitenschoolse Kinderopvang

De doelstellingenrealisatie 2016

- **Gerealiseerd: Ja.**

In 2016 werd met het peuterspeelpunt op hetzelfde elan doorgegaan zoals de vorige jaren. Er werden aangepaste flyers gemaakt en er werd voor gezorgd dat ouders/kinderen uit de doelgroep regelmatig en blijvend uitgenodigd worden voor het wekelijkse ontmoetingsmoment.

Het peuterspeelpunt was gedurende 36 voormiddagen geopend en er kwamen 38 verschillende kindjes spelen.

In totaal bezochten 239 kindjes het peuterspeelpunt, hetgeen een gemiddelde van 7 kindjes per voormiddag betekent.

Hieronder zijn er ook een aantal die alvast tot onze doelgroep behoren. Er zijn een 9-tal kindjes van cliënten.

Naast het peuterspeelpunt dat wekelijks op donderdagvoormiddag in het sociaal huis doorgaat, werd net zoals in 2015 met het peuterspeelpunt naar de mensen toe gegaan. Het peuterspeelpunt on tour ging langs in twee woonwijken nl. Akkerrode-Breugelstraat-Vissenstraat-Stokberg-Wouwerhoeve in Eindhoven en De Leeuwerik, De Locht en Het Vekenblok in Vorst-Meerlaar. Om dit project te realiseren werden partners gezocht en gevonden in buurtcomités De Heide en Levelo, de jeugddienst, KWB Vorst-Meerlaar, Kind & Gezin. In Vorst-Meerlaar ging PSPOT door op de donderdagen 7 en 28 juli; in Eindhoven streek PSPOT neer op de donderdagen 4 en 25 augustus.

Het ging telkens om voormiddagen met een gemiddelde aanwezigheid van 22 kinderen in Vorst-Meerlaar en 17 in Eindhoven. Vooral in Vorst-Meerlaar werden meerdere kinderen en (groot-)ouders uit de wijk bereikt.

Er werd gerecruiteerd via de deelnemers aan het gewone peuterspeelpunt en er werd tevens een speciale flyer ontworpen die via de scholen verdeeld werd en via Kind en Gezin meegegeven werd aan de ouders. Daarnaast werden de data in het infoblad gepubliceerd en op de digitale informatieborden geplaatst.

- 6.1.2. SD De diensten hebben permanente aandacht voor de toeleiding van het doelpubliek naar Spelenderwijs/ doorverwijzing/ optreden bij hulpvragen

- **Gerealiseerd: Ja.**

De sociale dienst ligt mee aan de basis om de bestrijding van kinderarmoede als een prioritaire beleidsdoelstelling in de meerjarenplanning 2014-2019 op te nemen. Via het diensthoofd en een maatschappelijk werker is deze dienst ook vertegenwoordigd in de werkgroep die deze doelstelling aanstuurt.

Ook de andere medewerkers zijn van bij de aanvang hierbij betrokken en hebben dan ook permanente aandacht voor de toeleiding van cliënten naar Spelenderwijs.

Zij blijven proberen vooral de kansarme (allochtone en autochtone) gezinnen hiervoor warm te maken, maar dit blijft geen gemakkelijke opdracht omdat het precies deze groep is die moeilijk te mobiliseren is. Een volgehouden inspanning is dan ook aangewezen om zo veel mogelijk gezinnen/kinderen uit de doelgroep te bereiken.

Daarnaast worden deze gezinnen via de dagelijkse werking bereikt en ondersteund.

Behalve de rechtstreekse toeleiding van de doelgroep naar dit initiatief, beschikt de sociale dienst nog over andere mogelijkheden om kinderarmoede te bestrijden. Eén van deze is het toekennen van de "financiële tussenkomst startvoeding bij kansarmen".

Hierbij wordt aan jonge ouders, op basis van een verslag van Kind & Gezin, gedurende 6 maanden een financiële tussenkomst (90% van het aankoopbedrag) verleend bij de aankoop van zuigelingenvoeding.

In 2016 gebeurden 8 aanvragen die tevens goedgekeurd werden.

- 6.1.3. BKO Bekendmaken Peuterspeelpunt/ begeleidsters informeren/ ouders informeren (via intake, affiches, website)

- **Gerealiseerd: Ja.**

Bij het intakegesprek wordt het Peuterspeelpunt bekend gemaakt, indien het gezin nog jonge kinderen heeft.

SD 6.2. Onderzoek naar de haalbaarheid om het OCMW als aanspreekpunt en regisseur in een preventieve en proactieve kinderarmoedebestrijding in Laakdal te laten fungeren 2016140007

- **Gerealiseerd: Ja.**

Op 28 maart 2014 keurde de Vlaamse Regering het uitvoeringsbesluit tot uitvoering van het decreet van 29 november 2013 houdende de organisatie van preventieve gezinsondersteuning goed.

Dit maakte de start van de Huizen van het Kind op 1 april 2014 mogelijk. De Huizen van het Kind kunnen also dé lokale informatie- en ondersteuningsplaatsen voor alle gezinnen worden.

De Huizen van het Kind komen er om de krachten nog meer te bundelen om zo meer gezinnen nog beter te ondersteunen.

In 2015 werd er reeds een denktank opgericht. In de loop van 2016 werd een engagementsverklaring goedgekeurd en werd de denktank een stuurgroep met daarin alle verplichte partners die meewerken aan een Huis van het Kind. Ook werd er een Open Forum opgericht waarin men beoogt een bredere doelgroep te bereiken en alle organisaties aan tafel te krijgen. Op deze manier wordt het Huis van het Kind een groot concept dat iedereen kan aanspreken. Er werden in 2016 ook plannen gemaakt rond de bouw van een website maar de definitieve website komt er pas in 2017.

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	8.874,73 €	239,80 €	11.260,00 €	119,90 €	10.853,37 €	119,90 €

- 6.2.1. SD Opvolgen werkzaamheden nieuwe maatschappelijk werker kinderarmoedebestrijding en gezins- en opvoedingsondersteuning.

- **Gerealiseerd: Ja.**

De doelstellingenrealisatie 2016

In 2014 kon het OCMW via het sectoraal fonds de noodzakelijke middelen bekomen om een halfzijdse maatschappelijk werker aan te werven. Deze neemt zowel de rol van hulpverlener en van coördinator van het project op zich en gaat voorop in de strijd tegen kinderarmoede in Laakdal.

De maatschappelijk werker die momenteel coördinator is van het project startte op 10/02/2016.

Deze maatschappelijk werker maakt deel uit van de sociale dienst en begeleidt zodoende een aantal gezinnen met jonge kinderen.

Verder, en hoofdzakelijk, is zij de coördinator van het project ter bestrijding van kinderarmoede.

Zij doet, samen met de stuurgroep (die een viertal keer vergaderde), beleidsvoorstellen en organiseert acties en activiteiten (zie verder).

Volgende realisaties zijn voor 2016 het vermelden waard:

- Aangezien de coördinator in eerste instantie een maatschappelijk werker is, kreeg zij de tijd en de ruimte om vertrouwd te raken met deze functie binnen de setting van het OCMW en meer specifiek de sociale dienst.

- Er werd via de andere medewerkers gezorgd voor een optimale begeleiding om dit proces in goede banen te leiden: cultuur van de dienst - afspraken - werkwijze - wetgeving - aard van dossiers - beheren van enkele dossiers - ...

- Er werd verder binnen de diverse domeinen naar linken met kinderarmoede gezocht, bv. lopende/nieuwe dossiers collega's, LAC-dossiers, aanvragen financiële tussenkomst startvoeding bij kansarmen, aanvragen culturele subsidie, ...

- De coördinator stond i.s.m. de stuurgroep (sociale dienst, dienst voor onthaalouders en buitenschoolse kinderopvang) in voor de praktische organisatie en zorgde mee voor de verdere uitbouw van peuterspeelruimte Spelenderwijs (zie 6.1.1.).

- Er werden verder contacten gelegd met enkele basisscholen, gemeentelijke diensten, Kind & Gezin en alle interne diensten van het OCMW en waar mogelijk en nodig werden deze contacten geïntensifieerd.

- Organisatie en uitvoering van het Peuterspeelruimte On Tour (zie 6.1.1.).

- Huiswerkbegeleiding werd weerhouden als een effectief hulpmiddel in de bestrijding van kinderarmoede. De eerste stappen werden gezet om vrijwilligers te zoeken en scholen bereid te vinden aan dit project mee te werken. Er werden reeds twee vrijwilligers aangesteld die minstens één keer per week het huiswerk ondersteunden bij gezinnen thuis.

- 6.2.2. SD De sociale dienst is extra alert voor gezinnen met jonge kinderen uit een kansarm milieu/ vorming

● **Gerealiseerd: Ja.**

Zie 6.1.2.

- 6.2.3. SD Opvolging van de regelgeving omtrent de organisatie van preventieve gezinsondersteuning met o.a. onderzoek oprichting van een Huis van het Kind

● **Gerealiseerd: Ja.**

In 2015 werd tussen de gemeenten Geel, Laakdal en Meerhout de idee opgevat om samen een regionaal Huis van het Kind op te richten en dit omdat in 2019 elke gemeente dient voorzien te zijn van een Huis van het Kind. In een Open Forum kwamen toen vier grote thema's naar voor, namelijk: toegang tot informatie-een aanspreekpunt/onthaal, kwetsbare gezinnen, zorgcontinuüm (naadloze overgangen en informatie-uitwisseling), informatie delen- beroepsgeheim. Er werd ook een denktank opgericht. Dit werd ook in 2016 doorgetrokken en deze bestaat uit alle partners die volgens Vlaanderen verplicht zijn om zich in een Huis van het Kind te engageren. De coördinator/ maatschappelijk werker volgt zowel het Open Forum als de denktank op.

Begin 2016 werd er voornamelijk gewerkt met matrixen. Er werd een matrix gemaakt voor verschillende leeftijdsfasen. In de matrix werd het aanbod besproken dat Geel heeft als het gaat over een toegankelijk aanbod voor iedereen die informatie wenst te vinden over kinderen. Naarmate het jaar vorderde, is ook de structuur van Huis van het Kind Geel-Laakdal-Meerhout aangepast. Geel trekt het geheel nog steeds maar er werd meer gewerkt naar de vorm van het Huis van het Kind dan naar inhoud. In het najaar kwam ook het idee om in 2017 activiteiten te organiseren onder de noemer Huis van het Kind. Deze activiteiten behouden telkens hun eigen doelgroep maar de bedoeling is om activiteiten open te stellen voor een groot publiek zodat het concept ook naambekendheid krijgt.

In september 2016 kregen we de erkenning en dit betekende de definitieve opstart van Huis van het Kind Geel-Laakdal-Meerhout.

BKO 6.3. Bewustmaken en vormen van de begeleidsters van de buitenschoolse kinderopvang 2016140017

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 6.3.1. BKO Vorming rond kinderarmoede organiseren/ vast agendapunt op teamvergadering

● **Gerealiseerd: Ja.**

Op de teamvergaderingen worden steeds kindbesprekingen gedaan.

- 6.3.2. BKO Informatiedoorstroming tussen de BKO, de DVO en de sociale dienst organiseren en stimuleren

● **Gerealiseerd: Ja.**

- Indien er zich een situatie voordoet, wordt er contact opgenomen met de sociale dienst van het OCMW

- Coördinator maakt deel uit van de stuurgroep Peuterspeelruimte

- Voor het Peuterspeelruimte on Tour werd het busje van de BKO gebruikt

- Coördinator volgt de vergaderingen Huis van het Kind mee op

- 6.3.3. BKO Via occasionele opvang kinderen waarvoor het nodig is vlot inschrijven tijdens vakanties

De doelstellingenrealisatie 2016

DVO 6.4. Voorzien van voldoende geschikte opvangplaatsen voor kinderen uit de voorrangsgroepen en voor kinderen van ouders die nood hebben aan flexibele opvang: toeleiden van gezinnen uit de voorrangsgroepen.

2016140037

Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten

- 6.4.1. DVO Bij elke aanvraag nagaan of de voorrangsregeling toegepast kan worden.

● **Gerealiseerd: Ja.**

REALISATIE

Ouders worden in de loop van de aanvraagprocedure geïnformeerd en bevraged:

- bij de intake: tijdens persoonlijk of telefonisch gesprek
- bij de bevestiging van de aanvraag: brief en/of mail
- via het huishoudelijk reglement
- bij de bevestiging van keuze van onthaalouder: brief

In 2016 werden er in totaal 221 kinderen opgevangen.

52 of 23.52% hiervan behoren tot de voorrangsgroepen.

46 van deze 52 kinderen, of 20,81% van de 221 opgevangen kinderen behoren tot kwetsbare gezinnen.

TOELICHTING

Ondanks de inspanningen vanuit beleid en werkveld, blijkt uit onderzoek dat maatschappelijk kwetsbare gezinnen nog steeds ondervertegenwoordigd zijn in de kinderopvang.

Een belangrijke hefboom in het realiseren van een toegankelijke kinderopvang is het voorrangsbeleid: elke Dienst voor Onthaalouders die een subsidie voor inkomenstarief of een plussubsidie ontvangt, moet in het opnamebeleid voorrang geven aan bepaalde gezinnen.

Voorrangsregels:

Absolute voorrang moet gegeven worden aan wie kinderopvang nodig heeft om werk te houden, te zoeken of om hiervoor een beroepsgerichte opleiding te volgen.

Daarnaast moet voorrang gegeven worden aan:

- alleenstaanden;
- gezinnen met een laag gezamenlijk belastbaar beroepsinkomen (< € 27.000);
- pleegkinderen die kinderopvang nodig hebben;
- broers of zussen van kinderen die in de opvanglocatie opgevangen worden.

Kwetsbare gezinnen:

Op jaarbasis moeten minstens 20% van de opgevangen kinderen, kinderen zijn uit gezinnen met minstens 2 van bovenstaande kenmerken of kinderen uit kwetsbare gezinnen.

Een kwetsbaar gezin is een gezin dat beantwoordt aan minstens 2 van de volgende kenmerken, waarvan minstens 1 van de laatste 3:

- nood hebben aan kinderopvang om werk te zoeken, te houden of een opleiding te volgen;
- alleenstaand zijn;
- een gezamenlijk belastbaar beroepsinkomen hebben dat lager is dan € 27.000;
- zich in een problematische gezondheids- en/of zorgsituatie bevinden;
- geen diploma secundair onderwijs hebben.

- 6.4.2. DVO (Laagdrempelige) organisaties uit de regio informeren over onze werking en aanbod

● **Gerealiseerd: Ja.**

REALISATIE

In april 2016 werd een 75-tal (laagdrempelige) organisaties geïnformeerd over de Dienst voor Onthaalouders en over ons voorrangsbeleid. Hierbij werden affiches en folders verdeeld.

- 6.4.3. DVO Motiveren van de aangesloten onthaalouders tot het bieden van opvang aan kinderen uit de voorrangsgroepen/ informeren over het voorrangsbeleid en de sociale functie van kinderopvang

● **Gerealiseerd: Ja.**

REALISATIE

Motivatie gebeurt telkens wanneer ouders uit de voorrangsgroepen een aanvraag om kinderopvang doen:

- bij het doorgeven van aanvragen om opvang: telefonisch of tijdens een huisbezoek
- gedurende het ganse verloop van de opvangperiode: specifieke begeleiding naargelang de situatie
- tijdens vorming: 'Respect voor elkaar... hoe doe je dat?' op 02/06/2016

- 6.4.4. DVO Werven van onthaalouders die flexibele opvang willen bieden/ wervingsacties kwaliteitshandboek volgen/ wervingsacties van het Steunpunt Kinderopvang volgen.

● **Gerealiseerd: Ja.**

REALISATIE

In 2016 waren er continu wervingsacties. Hierbij werd gebruikt gemaakt van de wervingscampagnes 'Wij zoeken nog een kapitein' en 'Onthaalouder als multifunctionele superheld'.

Onthaalouders worden gemotiveerd tot het bieden van flexibele opvang:

De doelstellingenrealisatie 2016

- door de dienstverantwoordelijken: tijdens persoonlijke contacten
- op financieel vlak voorziet Kind en Gezin een extra vergoeding voor flexibele opvang

Flexibele opvangprestaties in 2016:

- vóór 7u 's morgens: 435
- na 18u 's avonds: 44
- op een feestdag: 0
- in het weekeinde: 0

Kandidaat-onthaalouders in 2016:

- informatief gesprek: 11 personen
- sollicitatiegesprek: 3 personen
- selectieprocedure: 2 personen
- effectief gestart: 2 personen. Beide onthaalouders zijn bereid tot het bieden van flexibele en vroege opvang.
- Gestopt: 3. Eén onthaalouder ging op pensioen. De overige stopten omwille van familiale omstandigheden.

TOELICHTING

Flexibele opvang is:

- opvang van een kind op een wettelijke feestdag
 - opvang van een kind op een zaterdag of zondag
 - opvang van een kind van minimum 30 minuten voor 7u 's morgens
 - opvang van een kind van minimum 30 minuten na 18u 's avonds
 - opvang van een kind op dezelfde dag minimum 30 minuten voor 7u 's morgens en minimum 30 minuten na 18u 's avonds
- Per dag mag voor een individueel kind maximum één flexibele prestatie geregistreerd worden.

- 6.4.5. DVO Onderzoek naar mogelijke andere opvangvormen die flexibele opvang bieden/ informatie Kind en Gezin, Steunpunt Kinderopvang, bestaande opvanginitiatieven

● Gerealiseerd: Ja.

REALISATIE

In 2016 boden 2 keer 2 kandidaat-onthaalouders zich aan om een samenwerkingsverband op te starten.

Eén duo haakte af omwille van financiële redenen. Aan het andere duo werd aangeboden om met één persoon op te starten en dan verder uit te breiden naar een samenwerkingsverband, maar zij wensten hier niet verder mee door te gaan.

Eén kandidaat-onthaalouder bood zich aan als vervanging voor onthaalouders die hun opvang sluiten omwille van ziekte of vakantie. Zij haakte af omwille van verhuis naar een andere gemeente.

OCMW Laakdal

Totaal Hoofdstuk						
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	17.546,99 €	239,80 €	21.180,48 €	119,90 €	21.654,17 €	119,90 €
I	0,00 €	0,00 €	293.376,60 €	12.344,70 €	0,00 €	12.344,70 €
Totaal	17.546,99 €	239,80 €	314.557,08 €	12.464,60 €	21.654,17 €	12.464,60 €

Totalen						
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	17.546,99 €	239,80 €	21.180,48 €	119,90 €	21.654,17 €	119,90 €
I	0,00 €	0,00 €	293.376,60 €	12.344,70 €	0,00 €	12.344,70 €
Totaal	17.546,99 €	239,80 €	314.557,08 €	12.464,60 €	21.654,17 €	12.464,60 €

Rapportgegevens :

Titel :

J1 : De doelstellingenrekening

Type beleidsrapport :

Jaarrekening / Beleidsnota

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

J1 : De doelstellingenrekening 2016

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur	662.963	18.209	-644.754	690.529	41.670	-648.859	698.194	41.670	-656.523
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	662.963	18.209	-644.754	690.529	41.670	-648.859	698.194	41.670	-656.523
Exploitatie	662.963	18.209	-644.754	690.529	41.670	-648.859	692.394	41.670	-650.723
Investerings							5.800		-5.800
Andere									
Algemene financiering	238.546	2.152.480	1.913.934	241.081	2.120.742	1.879.661	238.831	2.363.992	2.125.161
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	238.546	2.152.480	1.913.934	241.081	2.120.742	1.879.661	238.831	2.363.992	2.125.161
Exploitatie	74.182	2.152.480	2.078.297	76.467	2.120.742	2.044.275	74.467	2.363.992	2.289.525
Investerings				250		-250			
Andere	164.364		-164.364	164.364		-164.364	164.364		-164.364
Welzijn, zorg en opvang	4.905.613	3.713.651	-1.191.963	5.736.984	3.648.625	-2.088.359	5.144.966	3.640.758	-1.504.208
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie	17.547	240	-17.307	314.557	12.465	-302.092	21.654	12.465	-9.190
Investerings	17.547	240	-17.307	21.180	120	-21.061	21.654	120	-21.534
Andere				293.377	12.345	-281.032		12.345	12.345
Overig beleid	4.888.066	3.713.411	-1.174.655	5.422.427	3.636.160	-1.786.267	5.123.312	3.628.293	-1.495.018
Exploitatie	4.746.110	3.686.693	-1.059.417	5.055.685	3.602.316	-1.453.369	5.055.212	3.602.316	-1.452.895
Investerings	141.956	26.717	-115.239	366.742	33.844	-332.898	68.100	25.977	-42.123
Andere									
Totalen	5.807.122	5.884.339	77.217	6.668.594	5.811.037	-857.557	6.081.990	6.046.420	-35.570
Exploitatie	5.500.803	5.857.622	356.819	5.843.862	5.764.849	-79.014	5.843.727	6.008.099	164.372
Investerings	141.956	26.717	-115.239	660.368	46.188	-614.180	73.900	38.321	-35.579

J1 : De doelstellingenrekening 2016

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Andere	164.364		-164.364	164.364		-164.364

Rapportgegevens :

Titel :

J : De financiële toestand

Type beleidsrapport :

Jaarrekening / Beleidsnota

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

J : De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	356.819	-79.014	164.372
A. Uitgaven	5.500.803	5.843.862	5.843.727
B. Ontvangsten	5.857.622	5.764.849	6.008.099
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.514.300	1.514.300	1.757.550
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	4.343.322	4.250.549	4.250.549
II. Investeringsbudget (B-A)	-115.239	-614.180	-35.579
A. Uitgaven	141.956	660.368	73.900
B. Ontvangsten	26.717	46.188	38.321
III. Andere (B-A)	-164.364	-164.364	-164.364
A. Uitgaven	164.364	164.364	164.364
1. Aflossing financiële schulden	164.364	164.364	164.364
a. Periodieke aflossingen	164.364	164.364	164.364
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	77.217	-857.557	-35.570
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.533.344	1.533.344	1.533.344
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	1.610.561	675.787	1.497.773
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	282.492	387.167	304.947
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	243.030	352.705	276.815
B. Bestemde gelden voor investeringen	39.461	34.461	28.132
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)	1.328.069	288.620	1.192.826

J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	192.456	-243.377	8
I. Financieel draagvlak (A-B)	428.561	-5.622	237.763
A. Exploitatieontvangsten	5.857.622	5.764.849	6.008.099
B. Exploitatie-uitgaven excl. de nettokosten van schulden (1-2)	5.429.061	5.770.471	5.770.336
1. Exploitatie-uitgaven	5.500.803	5.843.862	5.843.727
2. Nettokosten van de schulden	71.741	73.391	73.391
a. Kosten van de schulden	71.741	73.391	73.391
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	236.105	237.755	237.755
A. Netto-aflossingen van schulden	164.364	164.364	164.364
1. Periodieke aflossingen van schulden	164.364	164.364	164.364
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	71.741	73.391	73.391
1. Kosten van de schulden	71.741	73.391	73.391
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

OCMW-LAAKDAL

Financiële nota

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghooos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

Rapportgegevens :

Titel :

J2 : De exploitatierekening

Type beleidsrapport :

Jaarrekening / Financiële nota

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

J2 : De exploitatierekening 2016

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur	662.963	18.209	-644.754	690.529	41.670	-648.859	692.394	41.670	-650.723
Algemene financiering	74.182	2.152.480	2.078.297	76.467	2.120.742	2.044.275	74.467	2.363.992	2.289.525
Welzijn, zorg en opvang	4.763.657	3.686.933	-1.076.724	5.076.866	3.602.436	-1.474.429	5.076.866	3.602.436	-1.474.429
Totalen	5.500.803	5.857.622	356.819	5.843.862	5.764.849	-79.014	5.843.727	6.008.099	164.372

Rapportgegevens :

Titel :

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

Type beleidsrapport :

Jaarrekening / Financiële nota

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2016

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur							5.800		-5.800
Algemene financiering				250		-250			
Welzijn, zorg en opvang	141.956	26.717	-115.239	660.118	46.188	-613.930	68.100	38.321	-29.779
Totalen	141.956	26.717	-115.239	660.368	46.188	-614.180	73.900	38.321	-35.579

Rapportgegevens :

Titel :	Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema J4 : De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe 2016

Rapportgegevens :

Titel :	Schema J5 : De Liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2016

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatier rekening (B-A)	356.819	-79.014	164.372
A. Uitgaven	5.500.803	5.843.862	5.843.727
B. Ontvangsten	5.857.622	5.764.849	6.008.099
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	1.514.300	1.514.300	1.757.550
1.c Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	4.343.322	4.250.549	4.250.549
II. Investeringsrekening (B-A)	-115.239	-614.180	-35.579
A. Uitgaven	141.956	660.368	73.900
B. Ontvangsten	26.717	46.188	38.321
III. Andere (B-A)	-164.364	-164.364	-164.364
A. Uitgaven	164.364	164.364	164.364
1. Aflossing financiële schulden	164.364	164.364	164.364
a. Periodieke aflossingen	164.364	164.364	164.364
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	77.217	-857.557	-35.570
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.533.344	1.533.344	1.533.344
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	1.610.561	675.787	1.497.773
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	282.492	387.167	304.947
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	243.030	352.705	276.815
B. Bestemde gelden voor investeringen	39.461	34.461	28.132
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	1.328.069	288.620	1.192.826

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2016

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	250.890	-7.860	101.815	101.815	243.030
voorziening pensioen ex-voorzitters	250.890	-7.860	101.815	101.815	243.030
voorziening vakantiegeld voor 2020	0	0	0	0	0
II. Investerings	39.461	0	-5.000	-5.000	39.461
nog aan te wenden investeringssubsidie LOI	39.461	0	-5.000	-5.000	39.461
III. Andere verrichtingen	0	0	0	0	0
Totalen	290.352	-7.860	96.815	96.815	282.492

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

Samenvatting van de algemene rekeningen

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghooos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

Rapportgegevens :

Titel :	J6 : DE BALANS
Type beleidsrapport :	Jaarrekening / Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

J6 : DE BALANS 2016

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	1.807.906,15	1.840.427,85
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	969.368,50	1.126.022,25
B. Vorderingen op korte termijn	816.860,89	692.728,84
1. Vorderingen uit ruiltransacties	263.473,36	273.015,18
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	553.387,53	419.713,66
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	21.676,76	21.676,76
II. Vaste activa	5.039.001,53	5.157.324,28
A. Vorderingen op lange termijn	367.554,31	389.231,07
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	367.554,31	389.231,07
B. Financiële vaste activa	59.720,00	56.420,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.750,00	3.750,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	3.300,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	52.670,00	52.670,00
C. Materiële vaste activa	4.611.727,22	4.711.673,21
1. Gemeenschapsgoederen	2.050.679,75	2.150.882,35
a. Terreinen en gebouwen	140.784,43	150.879,11
b. Wegen en overige infrastructuur	0,00	342,91
c. Installaties, machines en uitrusting	3.267,86	4.587,24
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	13.333,97	23.157,81
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.893.291,49	1.971.913,28
f. Erfgoed	2,00	2,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.085.973,23	2.089.996,62
a. Terreinen en gebouwen	1.980.072,93	1.950.799,64
b. Installaties, machines en uitrusting	36.619,98	52.872,39
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	69.280,32	86.324,59
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	475.074,24	470.794,24
a. Terreinen en gebouwen	470.475,05	470.794,24
b. Roerende goederen	4.599,19	0,00
D. Immateriële vaste activa	0,00	0,00
TOTAAL ACTIVA	6.846.907,68	6.997.752,13

J6 : DE BALANS 2016

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	2.253.789,44	2.525.916,60
A. Schulden op korte termijn	521.044,06	625.985,41
1. Schulden uit ruiltransacties	325.107,41	408.558,73
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	186.050,00	176.215,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	139.057,41	232.343,73
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	36.610,64	53.063,17
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	159.326,01	164.363,51
B. Schulden op lange termijn	1.732.745,38	1.899.931,19
1. Schulden uit ruiltransacties	1.688.593,74	1.855.779,55
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	243.030,38	250.890,18
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	243.030,38	250.890,18
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	1.445.563,36	1.604.889,37
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	44.151,64	44.151,64
II. Nettoactief	4.593.118,24	4.471.835,53
TOTAAL PASSIVA	6.846.907,68	6.997.752,13

Rapportgegevens :

Titel :	J7 : De staat van opbrengsten en kosten
Type beleidsrapport :	Samenvatting van de algemene rekeningen
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24
	2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2016

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	5.742.394,98	5.639.542,28
A. Operationele kosten	5.665.001,83	5.561.212,08
1. Goederen en diensten	1.057.830,30	1.174.253,56
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	3.803.782,55	3.548.265,19
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	236.437,59	236.849,11
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	495.899,55	562.961,59
5. Toegestane werkingssubsidies	67.415,03	36.128,67
6. Andere operationele kosten	3.636,81	2.753,96
B. Financiële kosten	72.238,40	78.330,20
C. Uitzonderlijke kosten	5.154,75	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	5.154,75	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	5.933.615,99	5.521.397,06
A. Operationele opbrengsten	5.857.192,04	5.413.211,19
1. Opbrengsten uit de werking	1.539.000,13	1.485.842,00
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	4.134.785,70	3.754.398,48
a. Algemene werkingssubsidies	2.113.036,36	1.867.704,40
b. Specifieke werkingssubsidies	2.021.749,34	1.886.694,08
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	119.058,72	109.217,20
5. Andere operationele opbrengsten	64.347,49	63.753,51
B. Financiële opbrengsten	76.423,95	79.213,76
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	28.972,11
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	191.221,01	-118.145,22
A. Operationeel overschot of tekort	192.190,21	-148.000,89
B. Financieel overschot of tekort	4.185,55	883,56
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	-5.154,75	28.972,11
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar		
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	191.221,01	-118.145,22

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghoos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres:
tel:
fax:

Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
013/67 90 00
013/69 90 29

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

Toelichting bij de financiële nota

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghooos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING 2016

VERKLARING VAN DE BELANGRIJKE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN GEBUDGETTEERDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

	budget	gerealiseerd	verschil	verklaring
ontvangsten				
subsidies VIA 3 + VIA 4	21 695,87	45 659,00	23 963,13	subsidie restmiddelen : overheid bepaalt elk jaar of er restmiddelen zijn / ook ontvangsten gekregen via Kind en Gezin
Opbrengsten uit vlottende activa	3 000,00	430,05	-2 569,95	lage rentevoeten op bank/spaartegoeden
recuperatie diverse kosten	2 781,00	217,00	-2 564,00	bijdrage informativiteit gemeente niet doorgerekend aan gemeente gelet op de samenwerkingsovereenkomst
Vergoeding oplaadpunt budgetmeter/Sociale bijstand	6 121,00	4 720,98	-1 400,02	herziening overeenkomst met Infrax
subs personeelskost art 60	126 009,65	159 973,44	33 963,79	meer personen tewerkgesteld dan gebudgetteerd
staatsloeloge LOI	139 243,85	151 800,99	12 557,14	Uitbreiding met 2 plaatsingen ingevolge maatregelen vluchtelingencrisis
schadevergoeding arbeidsongevallen art 60	0,00	7 982,58	7 982,58	afhankelijk van reële ongevallen
bijdrage gasten dagcentrum	87 880,00	93 161,40	5 281,40	meer deelnemers + meer aanwezig
tegemoetkoming door derden ivm ergo dagcentrum	2 500,00	5 334,37	2 834,37	verkopen 't winkeltje toegenomen
afrekening subsidie dagcentrum VAPH 2014	0,00	3 690,46	3 690,46	afrekening 2014
subsidies dagcentrum VAPH 2016	696 062,80	758 802,04	62 739,24	nieuwe wijze van subsidiëren / voorschotten hoger dan verwacht, nog af te rekenen
Werkingsubsidies oudercomité en anderen DC	3 500,00	6 055,70	2 555,70	vergoeding inschattingen transitie PVF (persoonsvolgende financiering)
recup kosten, schadevergoedingen, verzekeringen DC	51,00	3 544,88	3 493,88	glasschade + schade tent + schade brandcentrale + arbeidsongeval
giften aan dagcentrum + Huis Eeckhoudt	50,00	6 420,00	6 370,00	giften Rotary Club
gebruiksvergoeding doorgangswoningen/Sociale huisvesting	45 066,39	46 502,22	1 435,83	er konden hogere vergoedingen doorgerekend worden dan geschat
recup personeelskost gedetacheerd personeel- Welzijnszorg Kempen/Gezins hulp	164 000,00	181 159,76	17 159,76	op basis van reële prestaties / + afrekening 2015 = 24.596,79
recup kosten gezinszorg	329,00	2 882,24	2 553,24	doorfacturatie loon kookproject
subsidies Kind en gezin voor dienst onthaalouders	235 676,00	206 325,56	-29 350,44	minder opvang gerealiseerd
uitgaande facturatie dienst onthaalgezinnen	255 025,00	245 800,06	-9 224,94	afhankelijk van inkomen van ouders; moeilijk precies in te schatten
uitgaande facturatie BKO	150 490,00	165 525,07	15 035,07	meer prestaties geleverd
Werkingsubsidie Kind en Gezin BKO	19 876,00	13 185,22	-6 690,78	minder specifiek zorg verstrekt
werkingsubsidies FCUD (BKO)	146 388,00	142 111,71	-4 276,29	Kind en Gezin heeft overgenomen / voorschotten nog niet afgerekend

subsidie weerwerkgesco's	104 024,00	128 892,93	24 868,93	nieuwe wijze van subsidiëren / te laag geraamd
subsidie doelgroepmedewerkers	10 726,00	11 843,76	1 117,76	te laag geraamd
uitgaande facturatie warme maaltijden	506 697,00	535 079,11	28 382,11	stijging aantal maaltijden + te laag geraamd
uitgaande facturatie poetsdienst	53 900,00	33 472,47	-20 427,53	minder uren gepresteerd
tewerkstellingssubsidie poetsdienst VIA (logistieke hulp)	31 592,80	46 159,91	14 567,11	afrekening 2015 (o.a. 0,5 extra vanaf 1/7/2015)
ontvangst dienstencheques (klant + subsidie)	241 472,00	207 753,00	-33 719,00	minder uren gepresteerd wegens langdurige ziektes / niet alle voorziene VTE aangeworven of vervangen

	budget	gerealiseerd	verschil	verklaring
uitgaven				
rente en kosten leningen/Transacties in verband met de openbare schuld	73 391,28	71 741,20	-1 650,08	herziening rentevoet leningen centrale keuken
bruto bezoldiging voorzitter + zitpenningen raadsleden	72 342,00	65 298,53	-7 043,47	minder zitpenningen / niet iedereen altijd aanwezig
bijdrage 2e pensioenpijler (OCMW + DC)	48 081,51	44 592,11	-3 489,40	te hoog ingeschat
personeelskost	3 704 184,02	3 657 588,73	-46 595,29	aanwervingen later doorgevoerd dan gebudgetteerd/ geen of slechts gedeeltelijke vervangingen bij ziekte en loopbaanonderbrekingen (o.a. zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof)
brandstof woningen	16 975,65	9 644,90	-7 330,75	zachte winter / lage brandstofprijzen
ICT, ondersteuning ICT en huur kopieermachines sociaal huis	32 915,82	22 762,98	-10 152,84	Ict : reeds deels door gemeente overgenomen
werkingskosten bestrijding kinderarmoede/Sociale bijstand	2 000,00	310,95	-1 689,05	zuinig gewerkt
bijdrage dienst collectieve schuldenregeling en schuldbemiddeling	8 412,38	5 980,57	-2 431,81	afrekening positiever dan verwacht
netto steunen (sociale dienst en LOI) en leeflonen	124 259,11	100 405,57	-23 853,54	minder steunen nodig gehad
Belastingen en taksen op voertuigen/Sociale bijstand	1 000,00	0,00	-1 000,00	voorzien aankoop wagen niet nodig geweest
huur woningen + elektriciteit LOI	15 140,55	10 917,94	-4 222,61	lagere brandstofprijzen
brandstof wagens + logopedie dagcentrum	16 000,00	10 270,13	-5 729,87	lagere brandstofprijzen / afwezigheid logopediste
onderhoud + bijdrage verlies Eepos	6 117,45	0,00	-6 117,45	Eepos geen verlies meer in 2016 / geen onderhoudskosten geweest ten laste van OCMW
lidgelden en bijdragen : Welzijnszorg Kempens/Gezinshulp	21 757,32	-34 971,33	-56 728,65	afrekening 2013 (-9 244), 2014 (-24 305) en 2015 (-30 251)
vergoeding onthaalouders, opleiding, RSZ en sectoraal fonds DVO	402 375,31	341 904,72	-60 470,59	lagere bijdrage onthaalouders dan geschat (zie ook bij subsidies)
BKO : vervoer uitstappen	2 041,00	1 030,00	-1 011,00	minder uitstappen die busvervoer vereisten
bereiden maaltijden : voeding en gas	228 025,02	222 497,08	-5 527,94	prijs voedingskost bleef onder controle / lage brandstofprijzen
bezorgen maaltijden : verpakkingsmateriaal	21 987,98	18 976,02	-3 011,96	zuinig gewerkt
lidgeld Taxistop	3 673,00	2 650,26	-1 022,74	minder gereden kilometers

Rapportgegevens :

Titel :

TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein

Type beleidsrapport :

Toelichting bij de jaarrekening

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

2016004818

Laatste volgnummer budgettair dagboek :

TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein 2016

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Welzijn, zorg en opvang
I. Uitgaven		5.500.802,64	74.182,39	662.963,18	4.763.657,07
A. Operationele uitgaven		5.428.564,24	1.943,99	662.963,18	4.763.657,07
1. Goederen en diensten	60/1	1.057.830,30	0,00	122.568,61	935.261,69
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.803.782,55	0,00	540.336,42	3.263.446,13
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	495.899,55	0,00	0,00	495.899,55
4. Toegestane werkingssubsidies	649	67.415,03	0,00	0,00	67.415,03
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.636,81	1.943,99	58,15	1.634,67
B. Financiële uitgaven	65	72.238,40	72.238,40	0,00	0,00
C. Rechtenbependen uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		5.857.622,09	2.152.479,87	18.208,94	3.686.933,28
A. Operationele ontvangsten		5.857.192,04	2.152.049,82	18.208,94	3.686.933,28
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.539.000,13	4.400,80	240,52	1.534.358,81
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	4.134.785,70	2.147.649,02	785,88	1.986.350,80
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	119.058,72	0,00	0,00	119.058,72
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	64.347,49	0,00	17.182,54	47.164,95
B. Financiële ontvangsten	75	430,05	430,05	0,00	0,00
C. Tussenkort door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		356.819,45	2.078.297,48	-644.754,24	-1.076.723,79

Rapportgegevens :

Titel :	TJ2: Evolutie van de exploitatierekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2016

	Code	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Uitgaven		5.500.802,64	5.402.693,17	5.073.409,63
A. Operationele uitgaven		5.428.564,24	5.324.362,97	4.989.195,35
1. Goederen en diensten	60/1	1.057.830,30	1.174.253,56	1.146.024,50
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	3.803.782,55	3.548.265,19	3.298.353,22
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	495.899,55	562.961,59	443.762,12
4. Toegestane werkingssubsidies	649	67.415,03	36.128,67	77.829,90
5. Andere operationele uitgaven	640/7	3.636,81	2.753,96	23.225,61
B. Financiële uitgaven	65	72.238,40	78.330,20	84.214,28
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		5.857.622,09	5.415.648,97	5.614.869,52
A. Operationele ontvangsten		5.857.192,04	5.413.211,19	5.609.595,88
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.539.000,13	1.485.842,00	1.459.041,19
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		4.134.785,70	3.754.398,48	3.963.312,16
a. Algemene werkingssubsidies		2.113.036,36	1.867.704,40	1.975.738,41
- Gemeente- of provinciefonds	7400	354.199,78	340.211,96	326.648,41
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	1.514.300,00	1.344.090,00	1.649.090,00
- Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	244.536,58	183.402,44	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	2.021.749,34	1.886.694,08	1.987.573,75
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	119.058,72	109.217,20	138.042,46
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	64.347,49	63.753,51	49.200,07
B. Financiële ontvangsten	75	430,05	2.437,78	5.273,64
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		356.819,45	12.955,80	541.459,89

TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING 2016

VERKLARING VAN BELANGRIJKE VERSCHILLEN TUSSEN DE GEREALISEERDE EN DE GEBUDGETTEERDE ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

	budget	gerealiseerd	verschil	verklaring
ontvangsten				

	budget	gerealiseerd	verschil	verklaring
uitgaven				
meubilair en aankleding BKO Veerle	7 224,17	0,00	-7 224,17	werd deels uitgevoerd in samenwerking met gemeente
speeltuig BKO locatie Groot-Vorst	6 000,00	0,00	-6 000,00	wordt overgenomen door het project van het nieuw administratief centrum
buitenaanleg materiaal BKO locatie Eindhout	19 000,00	0,00	-19 000,00	uitvoering voorzien in 2017
zonwerende en geluidsdempende maatregelen Eindhout	15 000,00	0,00	-15 000,00	uitvoering voorzien in 2017
vervangen van steamer, grote kookketel, afwasmachine + koel- en vriescel centrale keuken	125 564,30	0,00	-125 564,30	noodzaak heeft zich niet voorgedaan
vervangen van bain-marie centrale keuken	6 000,00	0,00	-6 000,00	aankoop voorzien in 2017
installaties ergo dagcentrum	8 200,00	0,00	-8 200,00	uitgesteld tot 2017
bijbouwen 130m ² Huis Eeckhoudt + meubilair	293 376,50	0,00	-293 376,50	alle dossier staan 'on hold' bij VIPA
professioneel wasmachine + droogkast Huis Eeckhoudt	7 000,00	0,00	-7 000,00	uitgesteld tot 2017

Rapportgegevens :

Titel :	TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2016

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		141.956,15	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		141.956,15	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	129.662,84	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	12.293,31	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		141.956,15	0,00	0,00

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2016

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Welzijn, zorg en opvang
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		141.956,15
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		141.956,15
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	129.662,84
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00
3. Roerende goederen	23/4	12.293,31
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00
TOTAAL UITGAVEN		141.956,15

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2016

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	2.285,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.285,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	2.285,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	24.432,36	0,00	0,00
TOTAAL ONTVANGSTEN		26.717,36	0,00	0,00

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2016

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Welzijn, zorg en opvang
I. Verkoop van financiële vaste activa	28	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa	22/7	2.285,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.285,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00
3. Roerende goederen	23/4	2.285,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00
5. Erfgoed	27	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	24.432,36
TOTAAL ONTVANGSTEN		26.717,36

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2016

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		141.956	31.554	121.474
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		141.956	31.554	121.474
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	129.663	11.435	62.841
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	12.293	20.118	58.633
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		141.956	31.554	121.474

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2016

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		2.285	40.000	1.000
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.285	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	2.285	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	40.000	1.000
1. Onroerende goederen	260/4	0	40.000	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	1.000
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	24.432	21.677	21.677
TOTAAL ONTVANGSTEN		26.717	61.677	22.677

Rapportgegevens :

Titel :

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Type beleidsrapport :

Toelichting bij de jaarrekening

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

Rapporteringsperiode :

2016

Laatste volgnummer budgettair dagboek :

2016004818

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2016

Investeringsenveloppen	Uitgaven				Ontvangsten			
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
01: Prioritair beleid (2014 - 2019)	322.312,54	28.935,94	293.376,60	28.935,94	293.376,60	246.894,00	0,00	246.894,00
02: Overig beleid (2014 - 2019)	574.833,66	266.048,18	308.785,48	266.048,18	308.785,48	52.167,00	46.040,60	6.126,40
03: overig beleid : vpa-subsidie fase 3 DC (geprefinancierd) - overdracht oud investeringsbudget (2014 - 2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.858,44	65.030,28	346.828,16
04: Overig beleid - beleidsomein algemene financiering (2015 - 2019)	250,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00

Rapportgegevens :

Titel :	Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport :	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur :	OCMW Laakdal
NIS-code bestuur :	13053
Adres bestuur :	Vogelzang 24 2430 Laakdal
Rapporteringsperiode :	2016
Laatste volgnummer budgettair dagboek :	2016004818

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2016

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Exploitantiebudget (B-A)		356.819	12.956	541.460
A. Uitgaven	60/5-694	5.500.803	5.402.693	5.073.410
B. Ontvangsten	70/794	5.857.622	5.415.649	5.614.870
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	1.514.300	1.344.090	1.649.090
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	4.343.322	4.071.559	3.965.780
II. Investeringsbudget (B-A)		-115.239	30.123	-98.798
A. Uitgaven	21/28-2906-664	141.956	31.554	121.474
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	26.717	61.677	22.677
III. Andere (B-A)		-164.364	-158.245	-152.873
A. Uitgaven		164.364	158.245	152.873
1. Aflossing financiële schulden		164.364	158.245	152.873
a. Periodieke aflossingen	421/4	164.364	158.245	152.873
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		77.217	-115.166	289.790
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		1.533.344	1.648.510	1.358.721
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		1.610.561	1.533.344	1.648.510
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		282.492	290.352	306.741
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	243.030	250.890	266.815
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	39.461	39.461	39.926
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		1.328.069	1.242.992	1.341.769

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2016

Bestemde gelden	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
I. Exploitatie	243.030	250.890	266.815
voorziening pensioen ex-voorzitters	243.030	250.890	266.815
voorziening vakantiegeld voor 2020	0	0	0
II. Investerings	39.461	39.461	39.926
nog aan te wenden investeringssubsidie LOI	39.461	39.461	39.926
Totaal bestemde gelden	282.492	290.352	306.741

Rapportgegevens :

Titel :

TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

Type beleidsrapport :

Toelichting bij de jaarrekening

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

Rapporteringsperiode :

2430 Laakdal

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

2016

TJ: Overzicht van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies 2016

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
Het Eepos	bijdrage in verlies	5.611,25	5.107,45	0,00	0911	2016140431
Welzijnzorg Kempen - Mobiliteitspunt	werkingsbijdrage	3.120,00	3.120,00	3.086,00	0911	2016140688
	Totaal :	8.731,25	8.227,45	3.086,00		
Milieu en Werk	werkingsbijdrage	8.299,00	8.316,64	8.316,64	0947	2016140182
	Totaal :	8.299,00	8.316,64	8.316,64		
Ter Kempen	bijdrage in verlies	38.598,00	39.084,16	39.084,16	0953	2016140183
	Totaal :	38.598,00	39.084,16	39.084,16		

B. Investeringssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

Toelichting bij de samenvatting der algemene rekeningen

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghoois
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

Rapportgegevens :

Titel :

TJ7 : De toelichting bij de balans

Type beleidsrapport :

Toelichting bij de jaarrekening

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

Laatste volgnummer budgettair dagboek : 2016004818

TJ7 : De toelichting bij de balans 2016

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa									
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investerings	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12			
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00			
E. Andere financiële vaste activa	52.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.670,00			
Totaal financiële vaste activa	56.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.720,00			
2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa									
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investerings	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12		
I. Gemeenschapsgoederen	2.150.882,35	0,00	0,00		7.009,72	0,00	2.050.679,75		
A. Terreinen en gebouwen	150.879,11	0,00	0,00		-10.094,68	0,00	140.784,43		
B. Wegen en overige infrastructuur	342,91	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
C. Installaties, machines en uitrusting	4.587,24	0,00	0,00		-1.319,38	0,00	3.267,86		
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	23.157,81	0,00	0,00		97.045,57	0,00	13.333,97		
E. Leasing en soortgelijke rechten	1.971.913,28	0,00	0,00		-78.621,79	0,00	1.893.291,49		
F. Erfgoed	2,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2,00		
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.089.996,62	141.956,15	-2.285,00		-64.613,03	0,00	2.085.973,23		
A. Terreinen en gebouwen	1.950.799,64	129.662,84	0,00		-100.389,55	0,00	1.980.072,93		
B. Installaties, machines en uitrusting	52.872,39	2.008,31	0,00		26.311,87	0,00	36.619,98		
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	86.324,59	10.285,00	-2.285,00		9.464,65	0,00	69.280,32		
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		
III. Overige materiële vaste activa	470.794,24	0,00	0,00	0,00	-3.773,03	0,00	475.074,24		
A. Terreinen en gebouwen	470.794,24	0,00	0,00	0,00	-662,10	0,00	470.475,05		
B. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.110,93	0,00	4.599,19		
Totaal materiële vaste activa	4.711.673,21	141.956,15	-2.285,00	0,00	-61.376,34	0,00	4.611.727,22		

TJ7 : De toelichting bij de balans 2016

3: Mutatiestaat van de financiële schulden						
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12	
I. Financiële schulden op lange termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur						
1. Leningen ten laste van het bestuur	-1.604.889,37	0,00	0,00	159.326,01	-1.445.563,36	
2. Leasings ten laste van het bestuur	-1.604.889,37	0,00	0,00	159.326,01	-1.445.563,36	
B. Financiële schulden ten laste van derden						
1. Leningen ten laste van derden	-358.490,70	0,00	0,00	81.197,11	-277.293,59	
2. Leasings ten laste van derden	-1.246.398,67	0,00	0,00	78.128,90	-1.168.269,77	
II. Schulden op korte termijn						
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur						
1. Leningen ten laste van het bestuur	-164.363,51	0,00	164.363,51	-159.326,01	-159.326,01	
2. Leasings ten laste van het bestuur	-164.363,51	0,00	164.363,51	-159.326,01	-159.326,01	
B. Financiële schulden ten laste van derden						
1. Leningen ten laste van derden	-89.982,66	0,00	89.982,66	-81.197,11	-81.197,11	
2. Leasings ten laste van derden	-74.380,85	0,00	74.380,85	-78.128,90	-78.128,90	
Totaal financiële schulden	-1.769.252,88	0,00	164.363,51	0,00	-1.604.889,37	

TJ7 : De toelichting bij de balans 2016

4. De mutatiestaat van het nettoactief						
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL	
I. Balans op einde boekjaar 2014	2.723.757,83	0,00	289.075,30	1.649.873,69	4.662.706,82	
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Herwerkte balans	2.723.757,83	0,00	289.075,30	1.649.873,69	4.662.706,82	
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2015						
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00	-118.145,22	-72.726,07	-190.871,29	
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0,00				
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0,00				
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00				
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)		0,00				
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2015			-118.145,22	76.775,98	-41.369,24	
V. Balans op einde boekjaar 2015	2.723.757,83	0,00	170.930,08	1.577.147,62	4.471.835,53	
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2016						
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00	191.221,01	-73.238,30	117.982,71	
1. Toevoeging aan herwaarderingsreserves		0,00				
2. Terugneming van herwaarderingsreserves (-)		0,00				
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0,00				
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)		0,00				
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2016			191.221,01	68.909,59	259.130,60	
VII. Balans op einde boekjaar 2016	2.727.057,83	0,00	362.151,09	1.503.909,32	4.593.118,24	

Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards).

Algemene principes

De raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels wordt in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen zodat een voldoende nauwkeurig inzicht wordt verkregen in de toegepaste waarderingsmethoden.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere identiek en worden stelselmatig volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast. Ze kunnen gewijzigd worden wanneer, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Eventuele wijzigingen worden in de toelichting bij de jaarrekening vermeld en verantwoord.

Art. 142 BVR bepaalt dat elk vermogensbestanddeel (elk goed, bezitting of financieringsbron) afzonderlijk wordt gewaardeerd.

Verder wordt er bij de waardering rekening gehouden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd. Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening.

Waarderingsregels

Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.

Kosten en opbrengsten die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is.

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

Elk actiefbestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Aanschaffingswaarde

ALGEMENE PRINCIPES

Onder aanschaffingswaarde wordt één van de volgende waarden verstaan:

- De aanschaffingsprijs (aankoopprijs en de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten);
- De ruilwaarde;
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs van de grondstoffen, verbruiksgoederen, hulpstoffen en de rechtstreekse productiekosten);
- De schenkingswaarde (de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het openvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende belastingen en kosten);
- De inbrengwaarde (de bedongen waarde van de inbreng).

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de rente op vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

BIJZONDERE REGELS

Liquide middelen en geldbeleggingen

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)

Waarderingsregels

- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Daarenboven zullen aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

Vorderingen op korte termijn

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten en uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 413)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Waarderingsregels

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op de vorderingen (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op individuele basis kan een inschatting worden gemaakt omtrent de inbaarheid van een vordering.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, wordt de vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Voorraden en bestellingen in uitvoering

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is.

Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Deze voorraden worden niet gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of indien ze verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

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

Waarderingsregels

Overlopende rekeningen van het actief

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn. Ze worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Vorderingen op lange termijn

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)

Waarderingsregels

- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden. Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.

Op de vorderingen (dubieuze debiteuren) worden waardeverminderingen geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op individuele basis kan een inschatting worden gemaakt omtrent de inbaarheid van een vordering.

Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Op balansdatum van elk boekjaar worden de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, wordt deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, overgeboekt.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Waarderingsregels

Financiële vaste activa

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Waarderingsregels

Materiële vaste activa

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

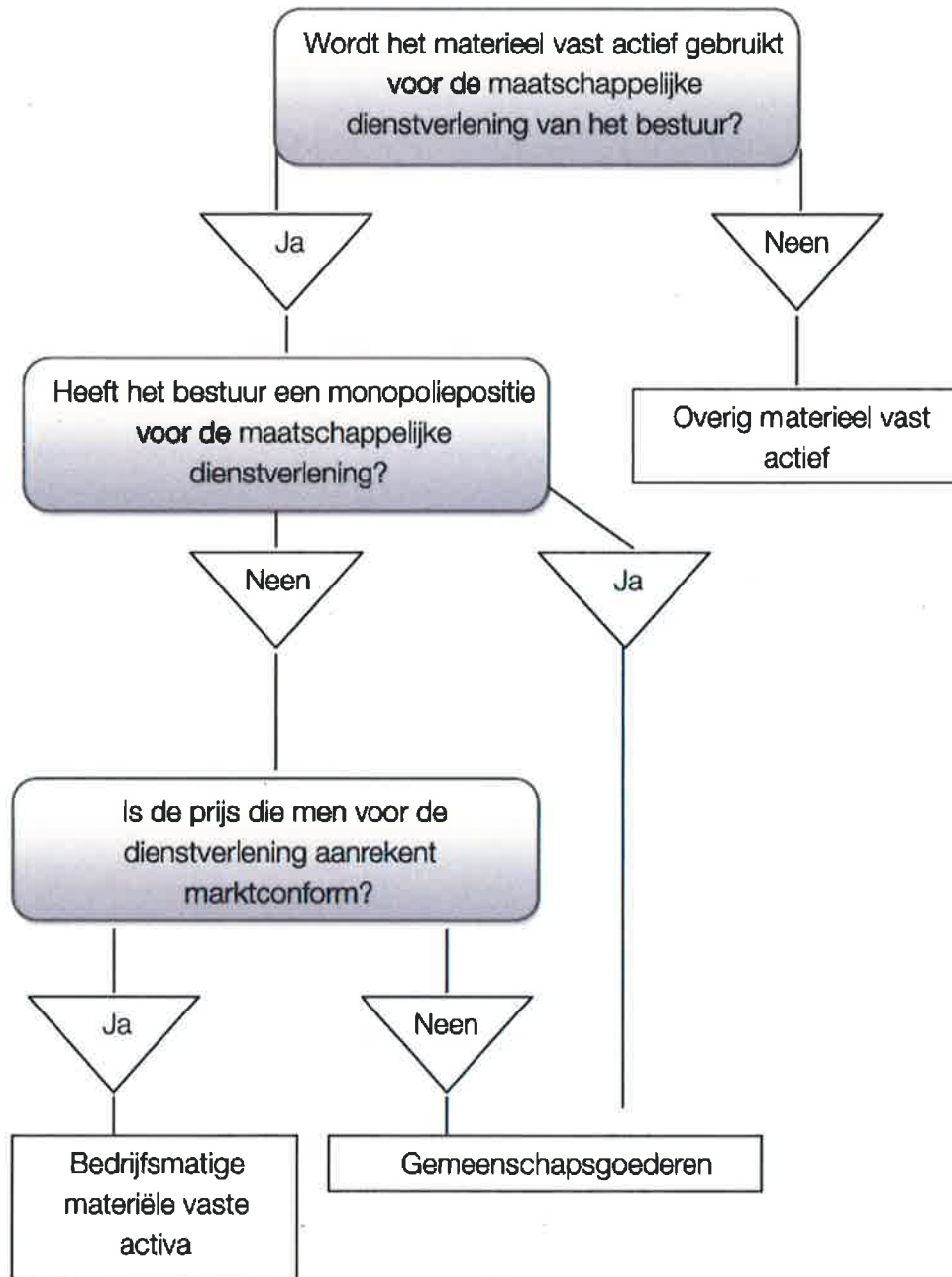
Gemeenschapsgoederen zijn roerende en onroerende activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. Ze worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context. De prijs die aangerekend wordt voor de dienstverlening verbonden aan deze activa is marktconform of concurrentieel. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur. Onder de overige materiële vaste activa worden onder meer de volgende bedragen opgenomen:

- De roerende of onroerende goederen die niet tot de gemeenschapsgoederen of tot de bedrijfsmatige materiële vaste activa behoren, en die worden aangewend als roerende of onroerende reserve;
- De buiten gebruik of buiten exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gegeven, behalve als de vorderingen die voortvloeien uit deze contracten, geboekt worden onder de vorderingen van de vlottende of de vaste activa.

De roerende goederen die werden aangekocht of gebouwd om onmiddellijk doorverkocht te worden, worden hier niet opgenomen, maar worden afzonderlijk onder de voorraden vermeld.

Waarderingsregels

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Waarderingsregels

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsregels
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt. Ze worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen. Andere immateriële vaste activa dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

Waarderingsregels

Financiële schulden

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

Diverse schulden uit ruiltransacties

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit

Waarderingsregels

ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringsubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

Voorzieningen voor risico's en kosten

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

Waarderingsregels

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

Overlopende rekeningen van het passief

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

Nettoactief

Overig nettoactief

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)

Waarderingsregels

- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

Herwaarderingsreserves

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

Overgedragen overschot – overgedragen tekort

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

Investeringssubsidies en -schenkingen

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)
- Investeringssubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringssubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

Waarderingsregels

Investeringssubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringssubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het opvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief dienen volgens IPSAS ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. In het uitvoeringsbesluit wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. Bijgevoegde tabel geeft een overzicht van de afschrijvingstermijnen voor diverse categorieën.

Waardeverminderingen

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Waardeverminderingen zijn zowel mogelijk voor activa met beperkte als onbeperkte levensduur (gronden).

Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belopen van het verschil.

Herwaarderingen

Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), dienen na hun opname te

Waarderingsregels

worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

De herwaardering wordt voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum. Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Beginbalans BBC

De balansstructuur in BBC is geklasseerd op basis van dalende liquiditeit (activa) en dalende opeisbaarheid (passiva). Dit geeft een beter zicht op het netto-werkkapitaal.

De beginbalans in BBC vloeit voort uit - en is aansluitbaar met - de eindbalans in NOB, maar is er niet geheel gelijk aan.

Het bestuur heeft bij de opmaak van de beginbalans geopteerd voor het continuïteitsprincipe m.a.w. de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de aanschafwaarde in NOB. De bestaande afschrijvingstermijnen in NOB werden vervangen door de nieuwe afschrijvingstermijnen, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa werd gewijzigd. De restwaarde werd gelijkgesteld aan 0.

Materiële en immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0 werden niet opgenomen op de beginbalans in BBC. Dit geldt ook voor de materiële vaste activa met een boekwaarde gelijk aan 0, die niet meer aanwezig zijn op het bestuur, en de corresponderende investeringssubsidies.

Nettoactief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden slechts opgenomen op de beginbalans wanneer de corresponderende activabestanddelen werden geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast in functie van de afschrijvingstermijn van het activabestanddeel waarvoor de subsidies werd verkregen.

Waarderingsregels

De volgende tabel vermeldt de toe te passen afschrijvingstermijnen:

MATERIELE VASTE ACTIVA		
TERREINEN, GEBOUWEN, WEGEN EN ANDERE INFRASTRUCTUUR	Algemene rekening	Afschrijvingsduur
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen, gebouwen, waterlopen en waterbekkens, kunstwerken enz.	220 2290 260/4	geen
Gebouwen De onderhoudswerken aan gebouwen worden over een kortere termijn afgeschreven.	221 2291 260/4	33 jaar 5 of 15 jaar
Bebouwde terreinen Deze rubriek wordt gebruikt wanneer gebouwen en terreinen niet kunnen worden onderscheiden of wanneer onder meer voor de afschrijvingen geen onderscheid wordt gemaakt (bv. Wanneer het bestuur slechts een verdieping van een gebouw verwerft. Deze rubriek bevat eveneens de afschrijfbaar aanleg en uitrusting op terreinen (bv. Verharding, omheining, ...).	222 2292 260/4	33 jaar 5 of 15 jaar
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen Deze rubriek bevat de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoeding bij aanvang van het contract werd vooruitbetaald.	223 2293 260/4	
Wegen (landwegen) Tot de wegen behorende land- en de waterwegen (de grondwerken, de verharding, de slijtlaag, voetpaden, fietspaden,...) De onderhoudswerken aan wegen worden over een kortere termijn afgeschreven.	224	30 jaar 5 of 15 jaar
Overige infrastructuur betreffende de wegen (toebehoren van de wegen) Tot de overige infrastructuur betreffende de wegen behoren onder meer verkeerssignalisatie, straatmeubilair, wegbepanting, ...	225	10 jaar
Waterlopen en waterbekkens Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens worden over een kortere termijn afgeschreven.	226	30 jaar 5 of 15 jaar
Overige onroerende infrastructuur Tot de overige infrastructuur behoren onder meer de leidingen voor nutsvoorzieningen, de kunstwerken (bv. Het openbaar verlichtingsnet, hydranten, laagspanningsnet, waterleidingen, waterputten, bruggen, viaducten,...). De onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden over een kortere termijn afgeschreven.	228	30 jaar 5 of 15 jaar

Waarderingsregels

INSTALLATIES, MACHINES EN UITRUSTING		
<p>Installaties, machines en uitrusting Onder deze rubriek worden de volgende bedragen opgenomen: 1° de materiële elementen, met uitzondering van meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel, waarmee een gebouw wordt uitgerust omdat ze nodig zijn voor de werking, als ze niet onroerend zijn door bestemming; 2° de kleine gereedschappen die niet behoren tot de kantooruitrusting, als ze niet onmiddellijk in de staat van opbrengsten en kosten worden opgenomen. (bv. Boor- en zaagmachines, freesmachine, hamers, lasapparaten, grasmachines, infrastructuur van het containerpark, materiaal voor de brandweer, keukenmateriaal en –uitrusting, uitrusting van rusthuizen en RVT's, ...)</p>	<p>230/4 235/9 265/9</p>	<p>5 of 10 jaar</p>
MEUBILAIR, KANTOORUITRUSTING EN ROLLEND MATERIEEL		
<p>Meubilair Meubilair omvat het noodzakelijk materieel ter stoffering van de lokalen zoals bv. Tafels, stoelen, kasten, bureaus,..., voor zover dit niet onroerend is door bestemming.</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>10 jaar</p>
<p>Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer de faxtoestellen, de kopieermachines,... Informaticamaterieel omvat onder meer computers, beamers, laptops,...</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>5 jaar</p>
<p>Rollend materieel Rollend materieel omvat het materieel bestemd voor het vervoer van personen of goederen, zowel binnen als buiten het bestuur (bv. Wagens, trucks, heftrucks, fietsen,...)</p>	<p>240/4 245/9 265/9</p>	<p>5 of 10 jaar</p>

Waarderingsregels

VASTE ACTIVA IN LEASING OF OP GROND VAN EEN SOORTGELIJK RECHT		
<p>Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht Onder leasing en soortgelijke rechten worden de gebruiksrechten op lange termijn opgenomen waarover het bestuur beschikt op grond van leasing, erfpacht, recht van opstal of soortgelijke overeenkomsten.</p> <p>Voor concrete voorbeelden hiervan wordt verwezen naar de rubrieken 'Terreinen en gebouwen', 'Installaties, machines en uitrusting', 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel'.</p> <p>Indien het <i>redelijk zeker</i> is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de koopoptie)</p> <p>Indien het <i>niet redelijk zeker</i> is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht)</p>	250/5	<p>Deze activa worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa</p> <p>Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de leaseperiode, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.</p>
ERFGOED		
<p>Onroerend erfgoed Roerend erfgoed</p> <p>Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk of provinciaal belang (bv. Antiekstukken, beiaard, orgel, standbeelden, kunstwerken en beeldhouwwerken, wandtapijten, standbeelden, kastelen, stadswallen, ...)</p>	270/4 275/9	<p>Geen</p>

Waarderingsregels

Als een erfgoed eventueel tot een andere rubriek van de activa kan behoren, dan geldt dat dit activum wordt ingeschreven onder de rubriek die het meest aanleunt bij het ware en getrouw beeld.		
IMMATERIELE VASTE ACTIVA		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling Deze rubriek bevat de kosten van onderzoek, vervaardiging en ontwikkeling van prototypes en van producten, uitvindingen en knowhow, die nuttig zijn voor de ontwikkeling van de toekomstige activiteiten van de besturen.	210	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten Deze rubriek omvat enerzijds de octrooien, licenties, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten waarvan het bestuur eigenaar is, en anderzijds de rechten tot exploitatie van onroerende goederen, octrooien, licenties, merken en andere gelijkaardige rechten die eigendom zijn van derden, alsook de aanschaffingswaarde van het recht van het bestuur om van derden knowhow te verkrijgen, als die rechten door het bestuur onder bezwarende titel werden verworven.	211	5 jaar
Goodwill Onder goodwill wordt de prijs verstaan die betaald is voor de verwerving van een andere entiteit of een onderdeel ervan, als die hoger is dan de nettowaarde van de actief- minus de passiefbestanddelen van de verworven entiteit of van het onderdeel ervan.	212	5 jaar
Vooruitbetalingen Onder de vooruitbetalingen worden de voorschotten opgenomen die betaald zijn met het oog op de verwerving van immateriële vaste activa. Deze rubriek mag enkel gebruikt worden als men met de afschrijvingen op de immateriële vaste activa waarvoor de vooruitbetaling is gebeurd of waarvoor reeds kosten werden gemaakt, wenst te wachten tot het gebruiksklaar is. Op het ogenblik dat het immaterieel vast activum gebruiksklaar is en dus in gebruik zal worden genomen, wordt het bedrag van de vooruitbetaling overgeboekt naar de eigenlijke rekening van het betreffende immaterieel vast activum en pas dan mag men beginnen met het af te schrijven.	213	geen
Plannen en studies Deze rubriek bevat de plannen en studies gedaan ten gerieve van een globaal project (bv. Kosten gemaakt in het kader van de bijzondere plannen van aanleg, de ruimtelijke uitvoeringsplannen, de ontwerpen van een masterplan, softwarelicenties, BPA's, urbanisatieplan, RUP's, verkavelingsplannen,...).	214	5 jaar

Rapportgegevens :

Titel :

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Type beleidsrapport :

Toelichting bij de jaarrekening

Naam bestuur :

OCMW Laakdal

NIS-code bestuur :

13053

Adres bestuur :

Vogelzang 24

2430 Laakdal

2016

Rapporteringsperiode :

2016004818

Laatste volgnummer budgettair dagboek :

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2016

		<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur			
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden			
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit			
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
	0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
	0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
	01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
	01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
	01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaaf recht			
	01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaaf recht			
	01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
	01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaaf recht			
	01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
	01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
	01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door de eredienst			
	01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			
03	Ontvangen zekerheden			
030	Statutaire bewaargevingen			
031	Statutaire bewaargevers			

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2016

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

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2016

074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden				
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden				
08	Aangegane, maar niet opgenomen kredieten				
09	Diverse rechten en verplichtingen				
090	Bestemde gelden	85.890,18 €	9.530,41 €	76.359,77 €	
	0901 Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven				
	0901001 2016000017 Openingspost 'zonder kostenplaats'	85.890,18 €	7.859,80 €	78.030,38 €	
	0901001 2016006554 gebruik bestemde gelden pensioen ex-voorzitters 2016	85.890,18 €	0,00 €	85.890,18 €	
	0903 Bestemde gelden voor andere uitgaven	0,00 €	7.859,80 €	-7.859,80 €	
091	Bestemde gelden	9.530,41 €	85.890,18 €	-76.359,77 €	
	0910000 2016000016 Openingspost LOI	1.670,61 €	0,00 €	1.670,61 €	
	0910000 2016000017 Openingspost 'zonder kostenplaats'	0,00 €	85.890,18 €	-85.890,18 €	
	0910000 2016006554 gebruik bestemde gelden pensioen ex-voorzitters 2016	7.859,80 €	0,00 €	7.859,80 €	
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

NIS-nummer: 13053

OCMW-LAAKDAL

Verduidelijkingen/ bijlagen

Boekjaar 2016

Voorzitter: Raf Moons
Secretaris: Hans Ghooos
Financieel beheerder Anja Verlinden

Adres: Vogelzang 24
2430 LAAKDAL
tel: 013/67 90 00
fax: 013/69 90 29

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING 2016**INVLOED OPBRENGSTEN / KOSTEN ANDER BOEKJAAR OP BOEKJAAR 2016**

	BEDRAG	TOELICHTING
ontvangsten		
werkingssubsidie VAPH vorige dienstjaren (dagcentrum)	3 690,46	afrekening subsidie 2014
dienst gezinszorg Welzijnszorg Kempen	24 596,79	afrekening 2015 vergoeding gedetacheerde gezinszorgsters
afrekening subsidies VIA logistieke hulp	10 759,91	afrekening 2015

	BEDRAG	TOELICHTING
uitgaven		
bijdrage aan dienst gezinszorg Welzijnszorg Kempen	-9 244,56	afrekening 2013
bijdrage aan dienst gezinszorg Welzijnszorg Kempen	-24 304,69	afrekening 2014
bijdrage aan dienst gezinszorg Welzijnszorg Kempen	-30 251,48	afrekening 2015

TOELICHTING BIJ DE JAARREKENING 2016

AANDELEN IN WELZIJSZORG KEMPEN

In jaarrekening 2016 werd volgende correctie verwerkt van de beginbalans :

Op basis van een schrijven van Welzijnszorg Kempen de dato 20/04/2017 werden de aandelen die het OCMW Laakdal bezit in deze vereniging opgenomen op de balans.

Het betreft 66 aandelen aan 250,00 euro per aandeel, hetzij een totale boekwaarde van 16.500,00 euro, volstort ten belope van 3.300,00 euro.