



Jaarrekening - Stad 2019

Stadsbestuur Lier
Paradeplein 2, bus 1
2500 LIER

NIS-code 12021

Katleen Janssens
Algemeen Directeur

Bart Luyckx
Financieel Directeur

Jaarrekening 2019

Inleiding – Kengetallen 2019

- A. Beleidsnota** p. 4-9
 - 1. Doelstellingenrealisatie – zie bijlage
 - 2. Doelstellingenrekening
 - 3. Financiële toestand

- B. Financiële nota** p. 10-14
 - 1. Exploitatierekening
 - 2. Investeringsrekening
 - 3. Liquiditeitenrekening

- c. Samenvatting algemene rekeningen** p.15-20
 - 1. Balans
 - 2. Staat van opbrengsten en kosten

- Toelichting bij de jaarrekening 2019** p.21-42
 - 1. Toelichting bij de financiële nota
 - 1.1. Toelichting bij de exploitatierekening
 - 1.2. Toelichting bij de investeringsrekening
 - 1.3. Evolutie van de liquiditeitenrekening
 - 1.4. Overzicht per beleidsveld van verstrekte werkings- en investeringssubsidies
 - 2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
 - 2.1. Toelichting bij de balans
 - 2.2. De waarderingsregels
 - 2.3. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Inleiding

In de filosofie van de beleids- en beheerscyclus hoort de jaarrekening bij de fase van de beleidsevaluatie. De jaarrekening geeft een zicht op de mate waarin de (prioritaire) doelstellingen werden gerealiseerd.

De jaarrekening volgt heel nauw de structuur, vorm en inhoud van het budget. Op deze wijze wordt maximale transparantie en toegankelijkheid gegarandeerd. Het laat een duidelijke vergelijking toe van wat was gepland (budget) en wat uiteindelijk is gerealiseerd (jaarrekening).

De jaarrekening bestaat uit drie delen :

- De beleidsnota
- De financiële nota
- De samenvatting van de algemene rekeningen

Tot slot wordt er eveneens een toelichting voorzien.

We starten de nota met een overzicht van de belangrijkste kengetallen voor het boekjaar 2019, dewelke verder meer uitgebreid worden toegelicht aan de hand van officiële schema's en analyses :

	2019
Kastoestand per 31/12/2019	75.276
Openstaande vorderingen op KT	5.256.534
Openstaande schulden op KT	13.666.609
Exploitatieuitgaven in het boekjaar	54.673.844
Exploitatieontvangsten in het boekjaar	60.285.776
Budgettair resultaat van het boekjaar	-6.941.648
Resultaat op kasbasis	-4.077.211
Autofinancieringsmarge	2.248.757
Investeringsuitgaven in het boekjaar	12.479.660
Investeringsontvangsten in het boekjaar	3.571.059
Nieuw aangegane leningen	-
Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2019	66.565.410
Openstaande schuld per inwoner	1.815
Periodieke aflossingen op leningen	3.947.308
Intresten op leningen	2.127.018
Aflossingen te betalen in volgend boekjaar	3.534.191

A. Beleidsnota

1. Doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie verwoordt het beleid dat het bestuur gedurende het afgelopen financiële boekjaar heeft gevoerd aan de hand van volgende drie vragen :

- Wat hebben we bereikt? In welke mate werd per prioritaire beleidsdoelstelling, het beoogde resultaat gerealiseerd?
- Wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de onderliggende actieplannen en acties gerealiseerd?
- Wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan?

De doelstellingenrealisatienota wordt in bijlage bij dit document gevoegd. Daarin geven we tekst en uitleg bij de inhoudelijke realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen.

2. Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overig beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het vormt de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota.

De doelstellingenrekening vergelijkt de werkelijke uitgaven en ontvangsten met enerzijds het initiële budget en anderzijds het aangepaste budget na laatste budgetwijziging.

Schema J1 : De doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	6.434.081	44.041.284	37.607.204	7.130.834	60.002.328	52.871.495	6.814.353	52.525.288	45.710.935
Overig beleid	6.434.081	44.041.284	37.607.204	7.130.834	60.002.328	52.871.495	6.814.353	52.525.288	45.710.935
Exploitatie	2.485.246	42.657.595	40.172.348	2.528.217	41.638.805	39.110.588	2.221.711	41.441.155	39.219.445
Investerings	1.526	799.557	798.031	10.683	2.779.391	2.768.709	708	2.000.000	1.999.293
Andere	3.947.308	584.132	-3.363.176	4.591.934	15.584.132	10.992.198	4.591.934	9.084.132	4.492.198
01 - Algemeen bestuur	21.107.628	4.731.307	-16.376.322	22.422.901	4.873.959	-17.548.942	21.350.790	3.206.468	-18.144.321
Overig beleid	21.107.628	4.731.307	-16.376.322	22.422.901	4.873.959	-17.548.942	21.350.790	3.206.468	-18.144.321
Exploitatie	19.929.046	3.731.307	-16.197.739	20.310.374	3.323.959	-16.986.415	20.184.518	3.206.468	-16.978.050
Investerings	896.779	1.000.000	103.221	1.836.930	1.550.000	-286.930	890.674	0	-890.674
Andere	281.804	0	-281.804	275.598	0	-275.598	275.598	0	-275.598
02 - Burgerzaken	1.629.291	104.914	-1.524.377	1.584.978	190.455	-1.394.523	1.539.845	190.455	-1.349.390
Overig beleid	1.629.291	104.914	-1.524.377	1.584.978	190.455	-1.394.523	1.539.845	190.455	-1.349.390
Exploitatie	1.570.570	104.914	-1.465.657	1.526.258	190.455	-1.335.803	1.526.258	190.455	-1.335.803
Investerings	58.720	0	-58.720	58.720	0	-58.720	13.587	0	-13.587
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 - Economie en ondernemen	455.407	179.063	-276.344	416.992	151.378	-265.614	402.982	137.368	-265.614
Prioritaire doelstellingen	455.407	179.063	-276.344	416.992	151.378	-265.614	402.982	137.368	-265.614
Exploitatie	455.407	179.063	-276.344	416.992	151.378	-265.614	402.982	137.368	-265.614
Investerings	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 - Ruimtelijke organisatie	13.878.749	7.600.860	-6.277.889	25.951.732	12.350.663	-13.601.069	14.241.262	8.579.957	-5.661.305
Prioritaire doelstellingen	9.803.381	4.566.053	-5.237.328	21.270.263	9.388.466	-11.881.796	10.122.268	5.617.760	-4.504.508
Exploitatie	4.821.463	3.160.801	-1.660.662	5.130.453	2.953.534	-2.176.920	5.002.709	2.953.534	-2.049.175
Investerings	4.981.919	1.405.253	-3.576.666	16.139.809	6.434.933	-9.704.877	5.119.559	2.664.226	-2.455.333
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	4.075.367	3.034.806	-1.040.561	4.681.469	2.962.197	-1.719.272	4.118.994	2.962.197	-1.156.797
Exploitatie	3.991.772	3.034.806	-956.966	3.942.874	2.962.197	-980.677	3.992.494	2.962.197	-1.030.297
Investerings	83.595	0	-83.595	738.595	0	-738.595	126.500	0	-126.500
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 - Vrije Tijd	19.065.166	7.056.961	-12.008.205	22.689.013	7.770.262	-14.918.750	19.618.237	7.255.238	-12.362.999
Prioritaire doelstellingen	7.113.488	992.954	-6.120.534	8.527.349	971.439	-7.555.910	6.719.950	971.439	-5.748.510
Exploitatie	1.793.648	647.702	-1.145.947	1.804.653	626.187	-1.178.466	1.815.715	626.187	-1.189.528
Investerings	5.319.840	345.252	-4.974.588	6.722.696	345.252	-6.377.444	4.904.235	345.252	-4.558.983
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	11.951.678	6.064.007	-5.887.671	14.161.664	6.798.823	-7.362.840	12.898.287	6.283.799	-6.614.489
Exploitatie	10.824.869	6.043.010	-4.781.859	11.131.288	6.232.849	-4.898.439	11.068.225	6.224.849	-4.843.377
Investerings	1.126.809	20.997	-1.105.812	3.030.376	565.974	-2.464.402	1.830.062	58.950	-1.771.112
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06 - Welzijn	8.812.295	726.579	-8.085.716	8.235.280	700.780	-7.534.501	8.152.721	696.161	-7.456.560
Prioritaire doelstellingen	7.146.772	3.991	-7.142.781	6.559.187	0	-6.559.187	6.540.771	0	-6.540.771
Exploitatie	7.146.300	3.991	-7.142.310	6.544.449	0	-6.544.449	6.540.771	0	-6.540.771
Investerings	472	0	-472	14.738	0	-14.738	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	1.665.523	722.589	-942.934	1.676.093	700.780	-975.314	1.611.950	696.161	-915.789
Exploitatie	1.655.523	722.589	-932.934	1.624.254	700.780	-923.474	1.611.950	696.161	-915.789
Investerings	10.000	0	-10.000	51.839	0	-51.839	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALEN	71.382.616	64.440.967	-6.941.648	88.431.730	86.039.826	-2.391.904	72.120.189	72.590.935	470.746
Exploitatie	54.673.844	60.285.776	5.611.932	54.959.811	58.780.143	3.820.332	54.367.333	58.438.375	4.071.042
Investerings	12.479.660	3.571.059	-8.908.601	28.604.387	11.675.550	-16.928.837	12.885.324	5.068.428	-7.816.896
Andere	4.229.112	584.132	-3.644.979	4.867.532	15.584.132	10.716.600	4.867.532	9.084.132	4.216.600

Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire jaarkaars : 40628

In dit schema stellen we enkele markante verschuivingen vast tussen initieel budget, eindbudget en jaarrekening.

Voor wat betreft de verschuiving tussen initieel en eindbudget kunnen we verwijzen naar de budgetwijziging van 2019. De voornaamste aanpassingen situeerden zich op het vlak van overgedragen investeringen (zowel uitgaven als ontvangsten).

3. Financiële toestand

De financiële toestand bevat volgende elementen :

- Een vergelijking van het resultaat op kasbasis in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis in het eindbudget
- Een vergelijking van de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met de autofinancieringsmarge in het budget.

Schema 1 : Financiële toestand jaarrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil
I. Exploitantiebudget (B-A)		5.611.932	3.820.332	1.791.600
A. Uitgaven	60/5-694	54.673.844	54.959.811	-285.967
B. Ontvangsten		60.285.776	58.780.143	1.505.633
1.a. Belastingen en boetes	73	30.022.401	29.339.014	683.387
1.b. Algemene werksbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	30.263.375	29.441.129	822.246
II. Investeringsbudget (B-A)		-8.908.601	-16.928.837	8.020.236
A. Uitgaven	21/28-2906-664	12.479.660	28.604.387	-16.124.727
B. Ontvangsten	150-176-180-4951/2-21/28	3.571.059	11.675.550	-8.104.491
III. Andere (B-A)		-3.644.979	10.716.600	-14.361.580
A. Uitgaven		4.229.112	4.867.532	-638.420
1. Aflossing financiële schulden		3.947.308	4.591.934	-644.626
a. Periodieke aflossingen	421/4	3.947.308	4.591.934	-644.626
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige uitgaven	100-178-2905	281.804	275.598	6.206
B. Ontvangsten		584.132	15.584.132	-15.000.000
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	15.000.000	-15.000.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		584.132	584.132	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	584.132	584.132	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige ontvangsten	101/2-178-4949-4959	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-6.941.648	-2.391.904	-4.549.744
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		2.864.437	2.864.437	0
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-4.077.211	472.532	-4.549.744
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	212.500	-212.500
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	212.500	-212.500
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-4.077.211	260.032	-4.337.244
IX. Financiering op korte termijn	43	6.000.000	0	6.000.000
X. Saldo (VIII+IX)		1.922.789	260.032	1.662.756

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Vershil
I. Financiële draagvlak (A - B)		7.737.059	5.979.395	1.757.664
A. Exploitantieontvangsten	70/5-794	60.285.776	58.780.143	1.505.633
B. Exploitantieuitgaven exclusief de netto kosten van de schulden		52.548.717	52.800.748	-252.031
1. Exploitantie-uitgaven	60/5-694	54.673.844	54.959.811	-285.967
2. Nettokosten van de schulden		2.125.127	2.159.063	-33.936
a. Kosten van de schulden	6500-6502	2.127.018	2.160.954	-33.936
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	7531-758	1.891	1.891	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)		5.488.303	6.166.865	-678.562
A. Netto aflossing van de schulden		3.363.176	4.007.802	-644.626
1. Periodieke aflossing van de schulden	421/4	3.947.308	4.591.934	-644.626
2. Terugvordering van de periodieke aflossingen van schulden	4943/4-4952	584.132	584.132	0
B. Nettokosten van de schulden		2.125.127	2.159.063	-33.936
1. Kosten van de schulden	6500-6502	2.127.018	2.160.954	-33.936
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	7531-758	1.891	1.891	0
III. Autofinancieringsmarge (I - II)		2.248.757	-187.470	2.436.226

Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire jaarkaars : 40628

Exploitatierkening :

Het saldo van de exploitatierkening bedraagt 5.611.932 EUR. Als we dit afzetten t.o.v. het saldo in het eindbudget van 3.820.332 EUR, stellen we vast dat het exploitatieresultaat 1.791.600 EUR beter is dan gebudgetteerd.

Langs uitgavenkant werd er slechts 285.967 EUR minder uitgegeven dan gebudgetteerd, zijnde ca 0,5%. Als we dit vergelijken met voorgaande jaren is dit opvallend (vroeger was er steeds een substantiële overbudgettering). In 2019 zijn er een aantal onvoorziene eenmalige transacties geboekt, waar we verder in de nota meer toelichting over geven (vb uitbetaling enkelvoudig vakantiegeld contractuele medewerkers voor een bedrag van 532.470 EUR en een correctieboeking op de gemeentelijke bijdrage OCMW ten bedrage van 642.778 EUR). Indien we abstractie maken van deze twee boekingen, dan komen we op een overbudgettering van ca 2,5% hetgeen meer in lijn ligt met voorgaande jaren.

Wat de exploitatie-ontvangsten betreft kunnen we vaststellen dat er 1.505.633 EUR meer werd ontvangen dan gebudgetteerd.

Bij de toelichting verder in dit document wordt de exploitatierkening in detail besproken.

Investeringsrekening:

Het saldo van de investeringsrekening bedraagt -8.908.601 EUR. Als we dit afzetten t.o.v. het saldo in het eindbudget (- 16.928.837 EUR), stellen we ook hier vast dat het resultaat veel beter is dan gebudgetteerd (verschil van 8.020.236 EUR).

Qua investeringsuitgaven werd er 16.124.727 EUR minder gerealiseerd dan in het budget voorzien. Op het vlak van de investeringsontvangsten werd er 8.104.491 EUR minder ontvangen dan voorzien.

De minderontvangsten worden dus ruimschoots gecompenseerd door de minderuitgaven.

Bij de opmaak van het nieuwe MJP 2020-2025 hebben we zo goed als mogelijk trachten in te schatten welke investeringen niet meer zouden uitgevoerd worden in 2019. Deze werden dan opnieuw gebudgetteerd in het nieuwe MJP (zie ook toelichting in de beleidsrapporten MJP 2020-2025). Bij de eerste budgetwijziging 2020 zullen nog een aantal correcties moeten doorgevoerd worden aangezien niet alle overdrachten op voorhand correct konden worden ingeschat.

Verder in dit document wordt de investeringsrekening in detail toegelicht en geanalyseerd.

Andere (kapitaalsaflossingen, investeringssubsidies, op te nemen leningen en terugvorderingen van toegestane leningen): Het saldo bedraagt – 3.644.979 EUR t.o.v. saldo in het eindbudget van +10.716.600 EUR, zijnde een verschil van 14.361.580 EUR.

Dit verschil stemt grotendeels overeen met het bedrag van 15.000.000 EUR aan gebudgetteerde nieuwe leningen dewelke niet werden opgenomen. In 2019 hebben we ervoor geopteerd om de thesauriebehoefte op te vangen met het commercial paper programma. Eind 2019 was er een uitstaande korte termijnschuld van 6.000.000 EUR.

Over 2019 noteren we minder gerealiseerde kapitaalsaflossingen voor een bedrag van 644.626 EUR. In het budget wordt er een bedrag van 440.000 EUR aan aflossingen gebudgetteerd voor de obligatielening (hierdoor worden de lasten niet naar de toekomst verschoven, cfr richtlijnen ABB). In realiteit worden deze aflossingen niet betaald, en verhogen ze dus het resultaat van het boekjaar. Daarnaast hadden we ook reeds kapitaalaflossingen voorzien voor de nieuwe leningen, maar omdat deze niet werden opgenomen hebben we ook de aflossingen niet moeten betalen.

Samengevat : resultaat op kasbasis + autofinancieringsmarge (AFM)

Bij de opmaak van het meerjarenplan werden de nodige structurele maatregelen getroffen om tegen eind 2019 te voldoen aan de opgelegde financiële evenwichtsvoorwaarden. De uitdaging bestond erin om tegen ten laatste 2019 voldoende financiële ruimte vrij te maken om de sterk gestegen schuldenlast te kunnen dragen. Deze structurele maatregelen kunnen als volgt samengevat worden :

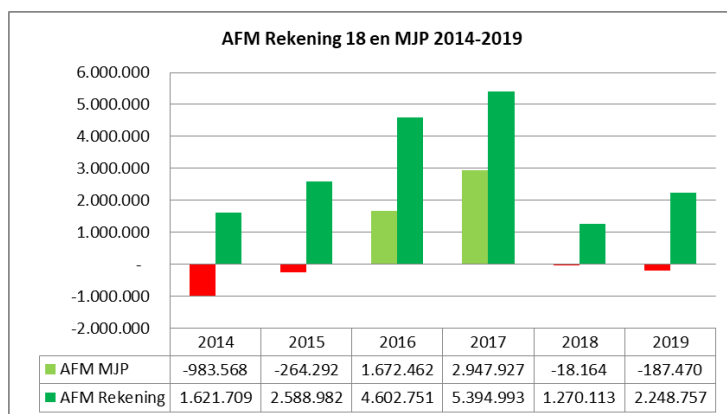
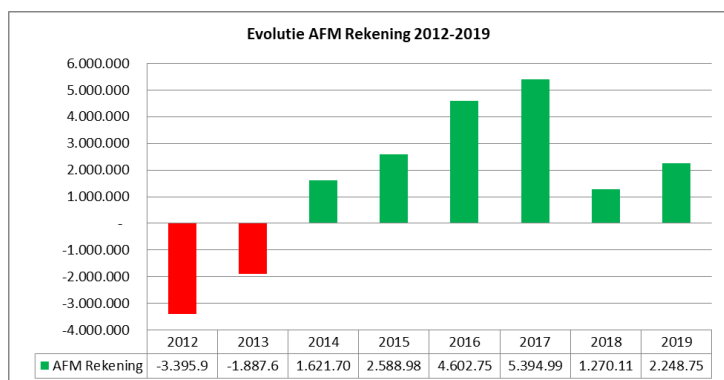
- Besparing op exploitatie-uitgaven
- Verhoging van inkomsten waar mogelijk, zonder verhoging van de belastingen
- Herziening van het gemeentelijk afvalbeleid
- Behoud van een realistisch investeringsprogramma
- Verdere optimalisatie van de schuldportefeuille

Bij het afsluiten van de rekening 2019 stellen we vast dat (zoals dit ook het geval was bij het afsluiten van de rekeningen 2014, 2015, 2016, 2017 en 2018) de vooropgestelde LT-doelstelling werd gerealiseerd : het exploitatieresultaat bedraagt 5.611.932 EUR waardoor de AFM per 31/12/2019 2.248.757 EUR bedraagt, t.o.v. van -187.470 EUR in het eindbudget.

Bij de eerste budgetwijziging/aanpassing MJP in 2020 zal het resultaat 2019 moeten verwerkt worden (-4.077.211 EUR). Als we dit vergelijken met het gebudgetteerde resultaat in het eindbudget 2019 (260.032 EUR), dan is dit resultaat 4.337.244 EUR lager dan verwacht. Dit negatieve verschil wordt verklaard doordat er geen leningen werden opgenomen. De korte termijnschuld van 6.000.000 EUR wordt niet in het resultaat verwerkt, hetgeen natuurlijk het negatieve bedrag verklaart. Het schema toont echter wel aan dat rekening houdend met de KT-financiering het resultaat positief blijft.

In de grafieken hieronder geven we nog een grafische weergave van :

- de evolutie van de autofinancieringsmarge (AFM) 2012-2019
- vergelijking AFM rekening 2019 en goedgekeurd MJP (2019).



B. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. Hun inhoudelijke betekenis stemt perfect overeen met het exploitatiebudget, investeringsbudget en liquiditeitenbudget in de financiële nota van het budget. Alleen wordt nu de werkelijke situatie voor het afgelopen dienstjaar vermeld.

1. Exploitatierekening

Via de exploitatierekening legt de hoofdbudgethouder verantwoording af over de bestede en verworven middelen in verband met de exploitatie. Daartoe is de exploitatierekening op dezelfde wijze opgebouwd als het exploitatiebudget.

Schema J2 : De exploitatierekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	2.485.246	42.657.595	40.172.348	2.528.217	41.638.805	39.110.588	2.221.711	41.441.155	39.219.445
01 - Algemeen bestuur	19.929.046	3.731.307	-16.197.739	20.310.374	3.323.959	-16.986.415	20.184.518	3.206.468	-16.978.050
02 - Burgerzaken	1.570.570	104.914	-1.465.657	1.526.258	190.455	-1.335.803	1.526.258	190.455	-1.335.803
03 - Economie en ondernemen	455.407	179.063	-276.344	416.992	151.378	-265.614	402.982	137.368	-265.614
04 - Ruimtelijke organisatie	8.813.235	6.195.607	-2.617.628	9.073.327	5.915.731	-3.157.596	8.995.203	5.915.731	-3.079.472
05 - Vrije Tijd	12.618.517	6.690.712	-5.927.806	12.935.940	6.859.036	-6.076.904	12.883.940	6.851.036	-6.032.904
06 - Welzijn	8.801.823	726.579	-8.075.244	8.168.703	700.780	-7.467.924	8.152.721	696.161	-7.456.560
TOTALEN	54.673.844	60.285.776	5.611.932	54.959.811	58.780.143	3.820.332	54.367.333	58.438.375	4.071.042

Laatste inschrijfsnummer in budgettair journaal : 40628

Bij budgetopmaak 2019 noteerden we een positief exploitatieresultaat van 4.071.042 EUR, dat in de loop van het jaar via budgetwijziging en interne kredietaanpassing werd bijgesteld naar 3.820.332 EUR. In de jaarrekening stellen we vast dat het exploitatiesaldo is opgelopen tot 5.611.932 EUR, zijnde een verbetering met 1.791.600 EUR :

- Exploitatie-uitgaven in de rekening zijn in totaal 285.967 EUR lager dan begroot.
- Exploitatie-inkomsten in de rekening zijn in totaal 1.505.633 EUR hoger dan begroot.

We merken op dat zowel in de beleidsdomeinen Burgerzaken, Economie & ondernemen en Welzijn de exploitatie-uitgaven hoger zijn dan wat in het budget werd voorzien. We kunnen hiervoor de volgende verklaringen aanreiken :

- Burgerzaken en Economie en ondernemen : Het voorziene personeelsbudget in deze domeinen werd licht overschreden. De verklaring is dat bij opmaak MJP de personeelskost per domein werd vastgelegd. Het budget op actieniveau wordt niet steeds bijgestuurd wanneer er mutaties tussen diensten zijn. Dit verklaart waarom we in beide domeinen in de jaarrekening nu een overschrijding vaststellen. De personeelskost wordt echter op het totale personeelsbestand gemonitord.
- Welzijn : de exploitatie-uitgaven in de jaarrekening zijn 633.120 EUR hoger dan voorzien in het budget. Deze overschrijding wordt vooral verklaard door een eenmalige correctieboeking op de gemeentelijke bijdrage aan het OCMW ten bedrage van 642.778 EUR (zie volgende pagina).

Daarnaast stellen we vast dat in de domeinen Algemene Financiering, Algemeen bestuur en Ruimtelijke organisatie er merkkelijk hogere exploitatie-ontvangsten zijn dan voorzien :

- Algemene Financiering : de ontvangsten uit APB zijn ca 1.275.000 EUR hoger dan gebudgetteerd als gevolg van een aanpassing van het inkohieringsritme van de FOD Financiën.
- Algemeen Bestuur en Ruimtelijke organisatie : in beide domeinen werd een eenmalige budgettaire correctie geboekt met aanzienlijke impact (SVPP-subsidie en Diftar). Deze worden op volgende pagina in detail toegelicht.

In de toelichting verderop dit document wordt meer in detail gekeken naar de verschillende deelrubrieken van de exploitatierekening 2019.

Naar aanleiding van de verdere integratie tussen stad en OCMW en opmaak van het gemeenschappelijk MJP 2020-2025 enerzijds en de overstap naar het nieuwe boekhoudpakket anderzijds werden het afgelopen jaar een aantal boekhoudkundige rechtzettingen gedaan. In concreto werden er drie grote budgettaire correcties doorgevoerd, waarvan het gezamenlijke budgettaire effect een licht positieve impact heeft gehad op het exploitatieresultaat van de stad. Omdat deze pas naar het einde van het boekjaar werden uitgewerkt konden deze niet meer via een budgetwijziging worden verwerkt in het budget 2019 :

1. Gemeentelijke bijdrage OCMW

Uit analyse van beide boekhoudingen (Stad en OCMW) bleek dat er geen boekhoudkundige aansluiting was als gevolg van enkele historische boekingen uit een ver verleden. In de OCMW-boekhouding was er een openstaande vordering op de stad voor een bedrag van 971.862,75 EUR. In de boekhouding van de stad een openstaande schuld tav het OCMW van 329.084,72 EUR. Logischerwijze moeten deze bedragen overeenstemmen. Er diende dus een correctie te gebeuren van 642.778 EUR. We hebben ervoor geopteerd om vanuit de stad een bijkomende toelage te voorzien voor dit bedrag (eenmalige negatieve budgettaire impact).

2. Strategisch Veiligheids- en Preventieplan

We hebben vastgesteld dat in de boekhouding van de stad nog een bedrag ten gunste van de stad op een wachtrekening stond voor een bedrag van 310.632 EUR (dateert nog uit de periode 1995-2001). Na overleg met de FOD Binnenlandse zaken blijkt dat dit bedrag de stad toekomt. Via overboeking hebben we dit bedrag in 2019 in het resultaat genomen (dus een eenmalige positieve budgettaire impact).

3. Diftar-afrekening

Tot en met 2013 betaalden burgers hun Diftar-bijdragen op rekening van de stad (technisch werden deze op een boekhoudkundige wachtrekening geboekt). Jaarlijks werd door Ivarem een afrekening opgemaakt. Op basis van deze afrekening werd dan een deel als ontvangst geboekt. Vanaf 2014 is de werkwijze anders en wordt er rechtstreeks op rekening Ivarem betaald. In het kader van de analyse en afsluiting van de wachtrekeningen kan er nog historisch saldo van 377.957,94 EUR in het resultaat van 2019 geboekt worden (eveneens eenmalige positieve impact).

Deze drie correcties zorgen voor een netto impact op het resultaat 2019 van 45.811,94 EUR.

2. Investeringsrekening

De investeringsrekening geeft een overzicht van de uitgaven en ontvangsten, kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan de aanschaf, het gebruik en de vervreemding van duurzame middelen dewelke gerealiseerd werden in het dienstjaar 2019.

Het onderstaande schema J3 geeft een overzicht van de investeringsverrichtingen per beleidsdomein in vergelijking met het initiële budget en het eindbudget (na budgetwijzigingen).

Schema J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	1.526	799.557	798.031	10.683	2.779.391	2.768.709	708	2.000.000	1.999.293
01 - Algemeen bestuur	896.779	1.000.000	103.221	1.836.930	1.550.000	-286.930	890.674	0	-890.674
02 - Burgerzaken	58.720	0	-58.720	58.720	0	-58.720	13.587	0	-13.587
03 - Economie en ondernemen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 - Ruimtelijke organisatie	5.065.514	1.405.253	-3.660.261	16.878.405	6.434.933	-10.443.472	5.246.059	2.664.226	-2.581.833
05 - Vrije Tijd	6.446.649	366.249	-6.080.400	9.753.072	911.226	-8.841.846	6.734.297	404.202	-6.330.095
06 - Welzijn	10.472	0	-10.472	66.577	0	-66.577	0	0	0
TOTALEN	12.479.660	3.571.059	-8.908.601	28.604.387	11.675.550	-16.928.837	12.885.324	5.068.428	-7.816.896

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair jaarmaal : 40628

2.1. Investeringsontvangsten

Langs de ontvangstenzijde zien we dat het oorspronkelijke budget (5.068.428 EUR) in de loop van het jaar via de goedgekeurde budgetwijziging werd bijgesteld naar 11.675.550 EUR dit ten gevolge van overdrachten van niet gerealiseerde ontvangsten 2018. Uiteindelijk werd er in 2019 3.571.059 EUR aan investeringsontvangsten gerealiseerd.

Verder in dit document gaan we meer in detail in op de investeringsontvangsten.

2.2. Investeringsuitgaven

Langs uitgavenzijde zien we op totaalniveau enkele markante stijgingen dewelke we hier toelichten :

- Oorspronkelijk investeringsbudget 2019 : 12.885.324 EUR
- Eindbudget 2019 werd opgetrokken naar 28.604.387 EUR (na overdrachten 2018 en budgetwijziging 2019).
- Gerealiseerde investeringsuitgaven in de rekening 2019 : 12.479.660 EUR.
- Er werd uiteindelijk dus 16.124.727 EUR minder geïnvesteerd dan gebudgetteerd (eindbudget 28.604.387 – 12.479.660).

Samenvatting investeringen :

We stellen opnieuw vast dat zowel langs uitgaven als ontvangsten kant een correcte inschatting qua timing van de investeringen een moeilijke opdracht blijft bij de budgetopmaak.

Deze afstemming tussen budget en realisatie is met name cruciaal om een goede lange termijn thesaurieplanning te kunnen organiseren. Als er bepaalde investeringsontvangsten niet tijdig worden gerealiseerd kan dit tot gevolg hebben dat er tijdelijke financiering moet aangegaan worden met bijkomende rentelasten tot gevolg.

In 2019 werden de niet-gerealiseerde inkomsten (8.104.491 EUR) ruimschoots gecompenseerd worden door niet-gerealiseerde uitgaven (16.124.727 EUR). Het positieve gevolg hiervan is dat in 2019 de vooropgestelde nieuwe leningen van 15.000.000 EUR niet hoefden te worden aangegaan en beperkt kon worden tot een korte termijnfinanciering van 6.000.000 EUR. In de loop van 2020 hebben we deze kortlopende schuld grotendeels omgezet in een klassieke financiering op 20 jaar.

3. Liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft de geldstromen weer van het bestuur. Het biedt een overzicht van alle ontvangsten en uitgaven. Dat is dus ruimer dan de verrichtingen die het gevolg zijn van de exploitatie en investeringen. De liquiditeitenrekening geeft het resultaat op kasbasis weer van het financiële boekjaar. In het onderstaande schema wordt het verband gelegd tussen het initiële budget, eindbudget en uiteindelijke rekening.

Schema J 5 : De liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Initiële budget
I. Exploitiëbudget (B-A)		5.611.932	3.820.332	4.071.042
A. Uitgaven	60/5-694	54.673.844	54.959.811	54.367.333
B. Ontvangsten		60.285.776	58.780.143	58.438.375
1.a. Belastingen en boetes	73	30.022.401	29.339.014	29.251.014
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1.c. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-	30.263.375	29.441.129	29.187.361
II. Investeringsbudget (B-A)		-8.908.601	-16.928.837	-7.816.896
A. Uitgaven	21/28-2906-664	12.479.660	28.604.387	12.885.324
B. Ontvangsten	150-176-180-	3.571.059	11.675.550	5.068.428
III. Andere (B-A)		-3.644.979	10.716.600	4.216.600
A. Uitgaven		4.229.112	4.867.532	4.867.532
1. Aflossing financiële schulden		3.947.308	4.591.934	4.591.934
a. Periodieke aflossingen	421/4	3.947.308	4.591.934	4.591.934
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige uitgaven	100-178-2905	281.804	275.598	275.598
B. Ontvangsten		584.132	15.584.132	9.084.132
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	15.000.000	8.500.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		584.132	584.132	584.132
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	584.132	584.132	584.132
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige ontvangsten	101/2-178-4949-	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-6.941.648	-2.391.904	470.746
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig		2.864.437	2.864.437	506.170
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-4.077.211	472.532	976.916
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	212.500	212.500
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	212.500	212.500
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-4.077.211	260.032	764.416
IX. Financiering op korte termijn	43	6.000.000	0	0
X. Saldo (VIII+IX)		1.922.789	260.032	764.416

BESTEMDE GELDEN	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaarrekening	Eindbudget	Initiële budget	
I. Exploitatie	0	0	0	0	0
II. Investerings	0	0	212.500	212.500	0
Bestemde gelden investeringen ontvangsten	0	0	212.500	212.500	0
III. Andere verrichtingen	0	0	0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire jaarkaars : 40628

Belangrijke wijzigingen tussen initiële budget en eindbudget :

Zoals hierboven reeds toegelicht noteren we enkele belangrijke verschuivingen tussen het startbudget en eindbudget. Deze bijstellingen werden uitvoerig toegelicht in de nota's van de budgetwijzigingen 2019.

Belangrijke wijzigingen tussen eindbudget en rekening : zie bespreking financiële toestand op pagina's 6-9.

C. Samenvatting algemene rekeningen

De samenvatting van de algemene rekeningen bevat een balans, bestaande uit een actief en een passiefzijde en de staat van opbrengsten en kosten. De klassieke interpretatie van algemene rekeningen omhelst een balans en een resultatenrekening. Dit laatste geeft inzicht op de gevolgen van de activiteiten op het eigen vermogen van een organisatie. In de publieke sector is dit niet relevant.

Dit neemt niet weg dat het belangrijk is om een zicht te hebben op de financiële impact van de activiteiten van het bestuur. Daarom wordt er niet gesproken van een resultatenrekening, maar wel van een staat van opbrengsten en kosten.

Dat is trouwens ook de reden waarom niet gesproken wordt over eigen vermogen van een bestuur. Het verschil tussen de activa en de schulden wordt voortaan het nettoactief genoemd.

De activa zijn de middelen waarover een bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of een dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen van de activa.

De staat van opbrengsten en kosten geeft dan het overzicht van de kosten en de opbrengsten. Een kost is een transactie die tijdens het financiële boekjaar zorgt voor een afname van de economische voordelen of een afname van het dienstverleningspotentieel tot gevolg heeft. Een opbrengst is precies tegenovergesteld en resulteert in een toename van de economische voordelen of het dienstverleningspotentieel.

Of anders gezegd, via de registratie van de kosten en opbrengsten doorheen het boekjaar kan de evolutie van het netto-actief worden verklaard.

Schema J6 : Balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	5.936.177	11.325.344
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	75.276	4.492.481
B. Vorderingen op korte termijn	5.261.304	6.248.731
1. Vorderingen uit ruiltransacties	3.848.337	4.197.973
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.412.967	2.050.758
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	599.597	584.132
II. Vaste activa	196.156.904	193.357.448
A. Vorderingen op lange termijn	1.555.330	1.873.123
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.555.330	1.873.123
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	35.035.505	35.457.979
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	12.678.933	12.584.966
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	22.322.404	22.838.845
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0
4. OCMW-verenigingen	0	0
5. Andere financiële vaste activa	34.168	34.168
C. Materiële vaste activa	156.583.208	153.225.769
1. Gemeenschapsgoederen	155.954.543	152.661.366
a. Terreinen en gebouwen	82.808.291	81.985.604
b. Wegen en overige infrastructuur	56.278.180	53.831.791
c. Installaties, machines en uitrusting	1.247.007	1.322.190
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.298.235	1.245.466
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	14.322.830	14.276.315
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	353.397	366.477
a. Terreinen en gebouwen	344.727	354.825
b. Installaties, machines en uitrusting	8.670	11.652
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Overige materiële vaste activa	275.268	197.926
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	275.268	197.926
D. Immateriële vaste activa	2.982.861	2.800.577
Totaal ACTIVA	202.093.081	204.682.792

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	77.709.261	79.593.546
A. Schulden op korte termijn	13.817.145	12.591.534
1. Schulden uit ruiltransacties	9.686.284	7.214.591
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	869.162	767.557
b. Financiële schulden	6.000.000	0
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	2.817.122	6.447.034
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	596.670	1.429.635
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	3.534.191	3.947.308
B. Schulden op lange termijn	63.892.116	67.002.012
1. Schulden uit ruiltransacties	63.773.026	66.882.922
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	6.724.186	6.299.891
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	6.724.186	6.299.891
2. Overige risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	57.031.219	60.565.410
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	17.621	17.621
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	119.090	119.090
II. Nettoactief	124.383.820	125.089.141
Totaal PASSIVA	202.093.081	204.682.687

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 64726

Bespreking balans :

We stellen enkele markante verschillen vast tussen de balans 2017 en 2018 dewelke we nader toelichten :

Activa :

Sterke daling van de liquide middelen. De kaspositie was hoog bij het begin van het jaar. In de loop van het jaar werd de kaspositie geleidelijk afgebouwd in het licht van de investeringsrealisatie.

Daling van de vorderingen op korte termijn, dewelke hoofdzakelijk wordt verklaard door de verdere terugbetaling van het OCMW in het kader van de overgenomen lening en toegekende thesaurievoorschotten. De openstaande vordering op het OCMW bedroeg eind 2018 1.500.000 EUR. In 2019 werd deze integraal terugbetaald zoals bij aanvang van de MJP werd vooropgesteld.

Bij de opmaak van de jaarrekening wordt de stad bijgestaan door Deloitte-consulting. Zij adviseren om bijzondere aandacht te schenken aan de 'ouderdomsbalans' van de openstaande vorderingen en om in de waarderingsregels de nodige afspraken vast te leggen mbt het aanleggen van provisies en afschrijvingen van oninbare vorderingen.

In het kader van het gemeenschappelijk MJP (Stad+OCMW) zullen er dit jaar gemeenschappelijke waarderingsregels worden opgesteld, waarin bijzondere aandacht zal besteed worden aan het beheer van de oudere openstaande vorderingen.

Passiva :

Bij de schulden op lange termijn boeken we sinds 2015 ook een voorziening voor pensioenen van de mandatarissen conform de instructies van het agentschap binnenlands bestuur. Na overleg met Ethias, wordt de aan te leggen voorziening jaarlijks bijgestuurd. Dit jaar wordt de voorziening bijgestuurd naar 6.724.186 EUR. Deze voorziening wordt jaarlijks geëvalueerd.

Evolutie schuldniveau

De totale financiële schuld per eind 2019 kent een lichte stijging tov het voorgaande jaar. Voor de eerste keer deze legislatuur werd er nieuwe schuld aangegaan (onder de vorm van KT-thesauriepapier).

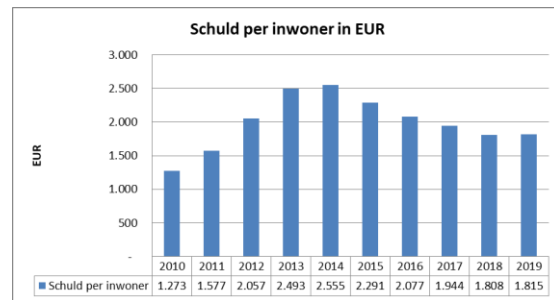
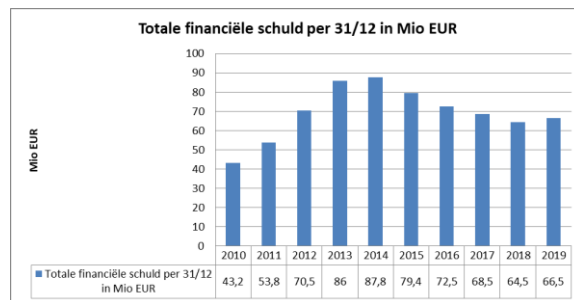
De totale financiële schuld per 31/12/2019 bedraagt 66.565.410 EUR en is als volgt samengesteld in de balans :

LT-Schuld : 57.031.219 EUR

LT-schuld < 1jaar : 3.534.191 EUR (dit zijn de in 2020 gebudgetteerde kapitaalaflossingen)

KT-schuld : 6.000.000 EUR

De volgende grafieken geven de evolutie weer van de totale uitstaande financiële schuld per 31/12, evenals de evolutie van de schuld per inwoner.

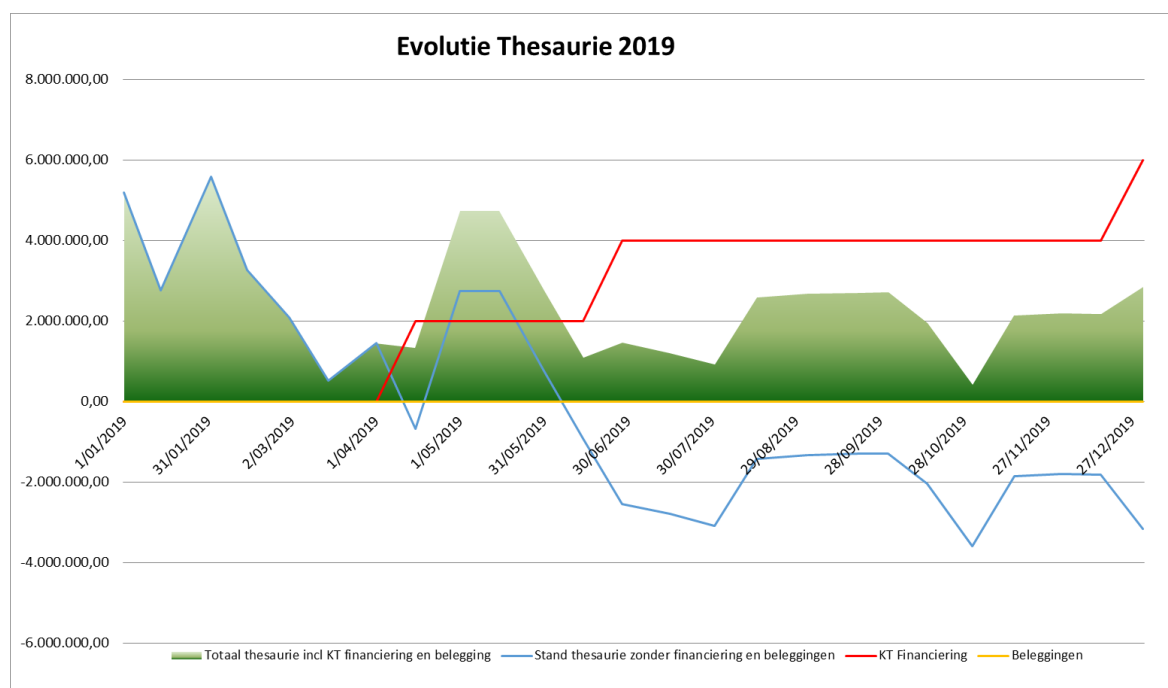


Evolutie thesaurie 2019

In onderstaande grafiek wordt de evolutie weergegeven van de thesaurietoestand. In het begin van het jaar was de thesauriepositie nog ruim positief. Vanaf het tweede kwartaal heeft de stad voor het eerst deze legislatuur beroep moeten doen op korte termijn financiering. Dit wordt vooral verklaard door de aantrekkende investeringsrealisatie in de loop van het jaar. Er werden namelijk een aantal grote investeringsprojecten (o.a. Sporthal en Gymhal) gerealiseerd.

Het grote voordeel van het commercial paper programma is dat de rentevoeten het afgelopen jaar quasi nul% bedroegen. We betaalden gemiddeld 0.1% rente, inclusief marge. Dit wordt verklaard door de negatieve euribor-rentevoeten.

Voor de opvolging van de thesaurieplanning wordt een gelijkaardige grafiek gehanteerd. Op deze wijze kan er ingeschat worden wanneer er kortlopende schulden dienen aangegaan te worden.



Schema J7 : Staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	61.880.746	58.440.397
A. Operationele kosten	57.754.638	55.865.161
1. Goederen en diensten	10.275.672	10.578.654
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.562.936	22.132.893
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.207.812	5.811.588
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	18.381.829	17.188.447
6. Andere operationele kosten	326.389	153.579
B. Financiële kosten	2.127.018	2.198.998
C. Uitzonderlijke kosten	1.999.090	376.238
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.669.468	0
2. Toegestane investeringssubsidies	329.622	376.238
II. Opbrengsten	61.563.139	58.032.044
A. Operationele opbrengsten	58.527.783	55.249.467
1. Opbrengsten uit de werking	7.695.894	7.113.943
2. Fiscale opbrengsten en boetes	30.022.401	28.231.515
3. Werkingssubsidies	19.135.992	18.895.594
a. Algemene werkingssubsidies	12.826.831	12.487.995
b. Specifieke werkingssubsidies	6.309.161	6.407.599
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	0	0
5. Andere operationele opbrengsten	1.673.496	1.008.415
B. Financiële opbrengsten	2.543.434	2.498.663
C. Uitzonderlijke opbrengsten	491.922	283.914
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	-317.607	-408.353
A. Operationeel overschot/tekort	773.145	-615.694
B. Financieel overschot/tekort	416.416	299.665
C. Uitzonderlijk overschot/tekort	-1.507.168	-92.324
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-317.607	-408.353
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	-317.607	-408.353

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 64726

Toelichting bij de jaarrekening

1. Toelichting bij de financiële nota

1.1. Toelichting bij de exploitatierekening

Schema TJ1 : Exploitatierekening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Burgerzaken	Economie en ondernemen	Ruimtelijke organisatie	Vrije Tijd	Welzijn
Uitgaven	60/5	54.673.844	2.485.246	19.929.046	1.570.570	455.407	8.813.235	12.618.517	8.801.823
Operationele uitgaven	60/4	52.546.825	358.228	19.929.046	1.570.570	455.407	8.813.235	12.618.517	8.801.823
Goederen en diensten	60/1	10.275.671	148.984	3.397.601	190.841	195.755	4.558.159	1.640.349	143.981
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	23.562.936	0	7.827.090	1.379.730	183.046	3.901.966	8.910.335	1.360.769
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0	0	0	0	0	0
Toegestane werkingsubsidies	649	18.381.829	0	8.671.124	0	73.655	333.164	2.018.640	7.285.246
Andere operationele uitgaven	640/7	326.389	209.244	33.231	0	2.951	19.945	49.193	11.826
Financiële uitgaven	65	2.127.018	2.127.018	0	0	0	0	0	0
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	65	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	70/5	60.285.776	42.657.595	3.731.307	104.914	179.063	6.195.607	6.690.712	726.579
Operationele ontvangsten	70/4	58.527.783	42.186.535	2.444.373	104.914	179.063	6.195.607	6.690.712	726.579
Ontvangsten uit de werking	70	7.695.893	147.583	239.516	104.914	173.730	6.099.332	684.407	246.412
Fiscale ontvangsten en boetes	73	30.022.401	29.219.331	803.070	0	0	0	0	0
Werkingsubsidies	740	19.135.992	12.819.622	208.240	0	5.333	96.275	5.526.356	480.167
Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere operationele ontvangsten	742/7	1.673.496	0	1.193.547	0	0	0	479.949	0
Financiële ontvangsten	75	1.757.993	471.060	1.286.934	0	0	0	0	0
Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	75	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Saldo		5.611.932	40.172.348	-16.197.739	-1.465.657	-276.344	-2.617.628	-5.927.806	-8.075.244

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair jaarnaam : 40628

Uit dit schema kan duidelijk afgeleid worden dat het positieve saldo van het domein algemene financiering wordt aangewend ter financiering van de overige beleidsdomeinen.

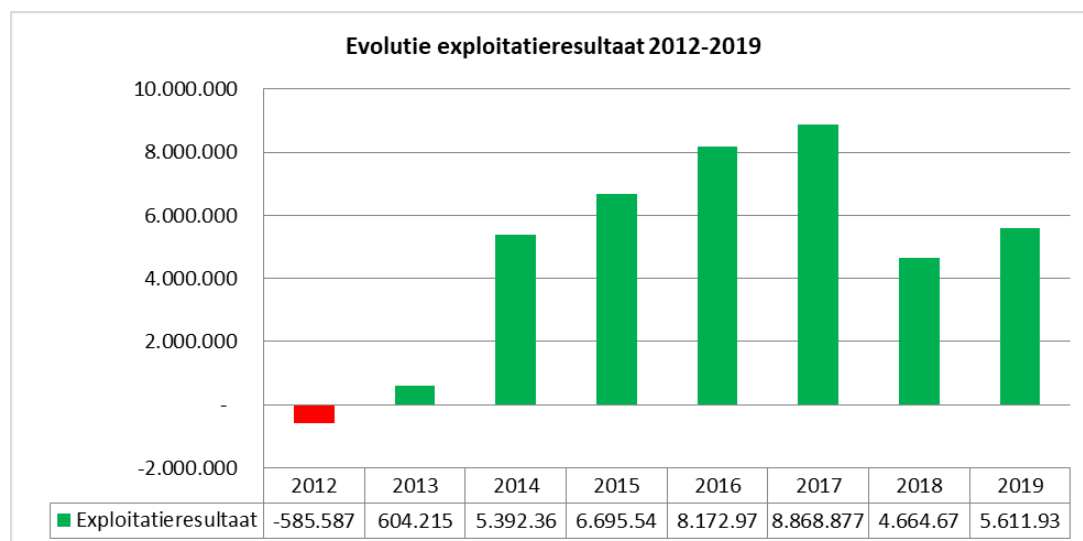
Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening

	Code	2019	2018	2017
I. Uitgaven		54.673.844	52.252.572	49.909.118
A. Operationele uitgaven		52.546.825	50.053.574	47.495.797
1. Goederen en diensten	60/1	10.275.671	10.275.671	10.223.711
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	23.562.936	22.132.893	21.415.210
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	649	18.381.829	17.188.447	15.685.723
5. Andere operationele uitgaven	640/7	326.389	153.579	171.152
B. Financiële uitgaven	65	2.127.018	2.198.998	2.413.321
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		60.285.776	56.917.242	59.363.801
A. Operationele ontvangsten		58.527.783	55.213.468	54.267.483
1. Ontvangsten uit de werking	70	7.695.893	7.113.944	7.193.611
2. Fiscale ontvangsten en boetes		30.022.401	28.231.516	27.943.905
a. Fiscale ontvangsten en boetes		26.717.292	24.941.794	24.413.030
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	12.537.579	12.423.067	11.639.298
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	13.684.913	11.897.327	12.254.071
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	494.801	621.400	519.660
b. Andere belastingen	731/9	3.305.109	3.289.722	3.530.875
3. Werkingsubsidies		19.135.992	18.859.594	18.439.740
a. Algemene werkingsubsidies		12.826.831	12.487.995	12.005.426
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	10.758.558	10.388.355	9.964.894
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0	0	0
3. Andere algemene werkingsubsidies	7402/4	2.068.273	2.099.640	2.040.532
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	6.309.161	6.371.599	6.434.314
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	1.673.496	1.008.415	690.227
B. Financiële ontvangsten	75	1.757.993	1.703.775	5.096.318
C. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		5.611.932	4.664.671	9.454.683

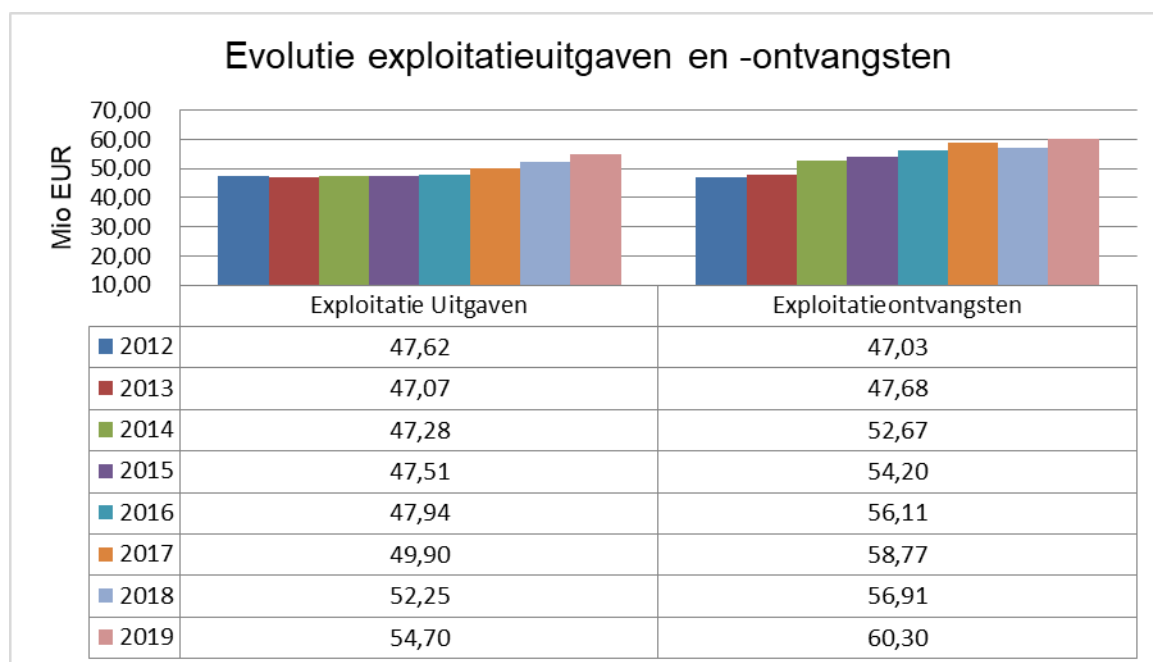
Laatste inschrijvingsnummer in budgettair jaarnaam : 40628

Hieronder geven we nog bijkomende toelichting bij de verschillende deelrubrieken van het exploitatiebudget aangevuld met enkele grafische weergaven. Voor de volledigheid wordt in de grafieken tevens het jaar 2012 mee opgenomen als vergelijkingsbasis (start BBC). **Belangrijke opmerking** : bij de onderstaande besprekingen maken we abstractie van de louter boekhoudkundige aandelentransactie IKA in boekjaar 2017 voor een bedrag van 585.806,14 EUR. Zowel het exploitatie – als het investeringsresultaat wijkt hierdoor af van de officiële schema's, echter voor de vergelijkbaarheid over de jaren heen krijgen we op deze manier meer waarheidsgetrouwe analyses.

1.1.1. Exploitatieresultaat

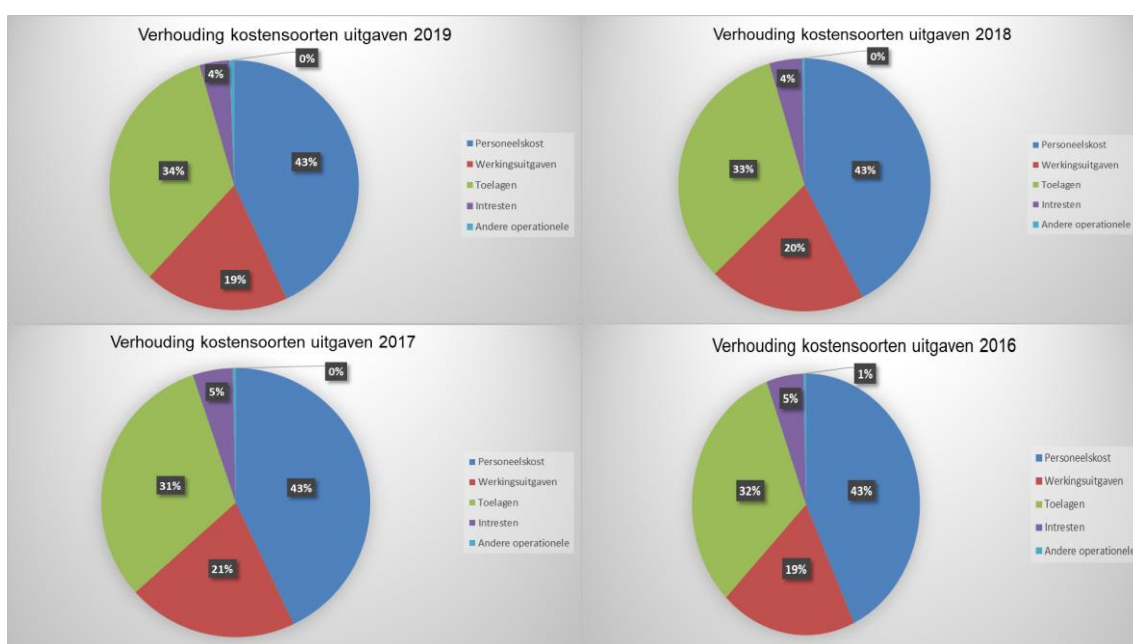
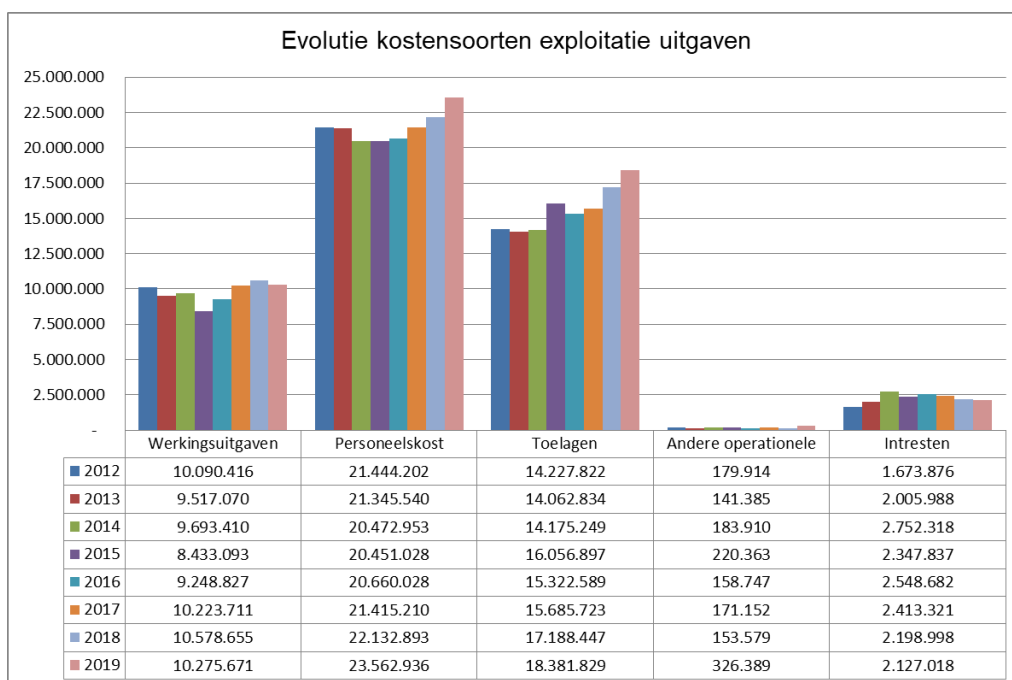


De jaren 2015-2017 worden enigszins vertekend door een aantal eenmalige financiële ontvangsten.



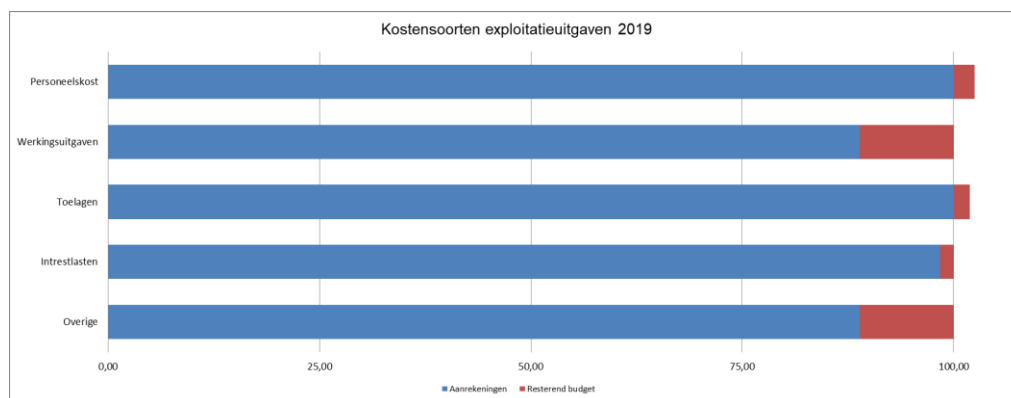
1.1.2. Uitgaven

Bespreking van de evolutie 2012-2019



Detailbespreking van de kostensoorten uitgaven 2019

Exploitatieuitgaven	Budget	2019		
		Aangerekend	Realisatiegraad	Saldo
Personeel	22.984.500	23.562.936	102,5%	-578.436
Werking	11.416.711	10.275.671	90,0%	1.141.040
Toelagen	18.034.946	18.381.829	101,9%	-346.883
Intrestlasten	2.160.954	2.127.018	98,4%	33.936
Overige	362.701	326.389	90,0%	36.312
Totaal	54.959.812	54.673.843	99,5%	285.969



Bovenstaande grafiek geeft de realisatiegraad weer van de exploitatie-uitgaven in vergelijking tot het voorziene budget.

Werkingskosten

De totale werkingskosten (goederen en diensten) bedragen 10.275.671 EUR, zijnde 1.141.040 EUR (ca 10%) lager dan het initiële budget en 302.984 EUR (ca 3%) onder het niveau van 2018. De werkingskosten vertegenwoordigen 19% van de totale exploitatie. Logischerwijze ligt het zwaartepunt van de werkingsuitgaven in de beleidsdomeinen algemeen bestuur (ondersteunende diensten) en ruimtelijke organisatie.

Personeelskosten

De totale personeelskost 2019 bedraagt 23.562.936 EUR en stijgt met ca 6,5% t.o.v. 2018. Echter indien we geen rekening houden met de eenmalige uitbetaling van het vervroegd vakantiegeld (532.470 EUR), dan stijgt de personeelskost met ca 4%. Indien we bijkomende abstractie maken van het onderwijzend personeel, bedraagt de personeelskost 17.759.771 EUR. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van baremieke loonaanpassingen en een verdere stijging van het aantal tewerkgestelde VTE's. Bovendien werd vanaf 2018 ook het aanvullend pensioenplan voor de contractuele medewerkers aanzienlijk opgetrokken.

De initieel gebudgetteerde personeelskost werd licht overschreden, vooral omwille van enkele eenmalige kosten (uitbetaling vervroegd vakantiegeld en enkele ontslagvergoedingen). Een blijvend strikte monitoring van het personeelsbudget is noodzakelijk om de totale personeelskost de komende jaren onder controle te houden.

Toegestane werkingssubsidies

In 2019 noteren we een sterke stijging van de toegestane werkingssubsidies t.o.v. 2018 (+ 1.193.382 EUR, ca + 7%). Deze stijging moet wel genuanceerd worden door de eenmalige correctie op de OCMW-toelage ten bedrage van 642.778 EUR.

De belangrijkste wijzigingen :

- Stijging van de dotatie aan het OCMW met 309.105 EUR (cfr. budgetopmaak en dus exclusief correctieboeking)
- Stijging van de dotatie aan de LPL met 133.011 EUR.

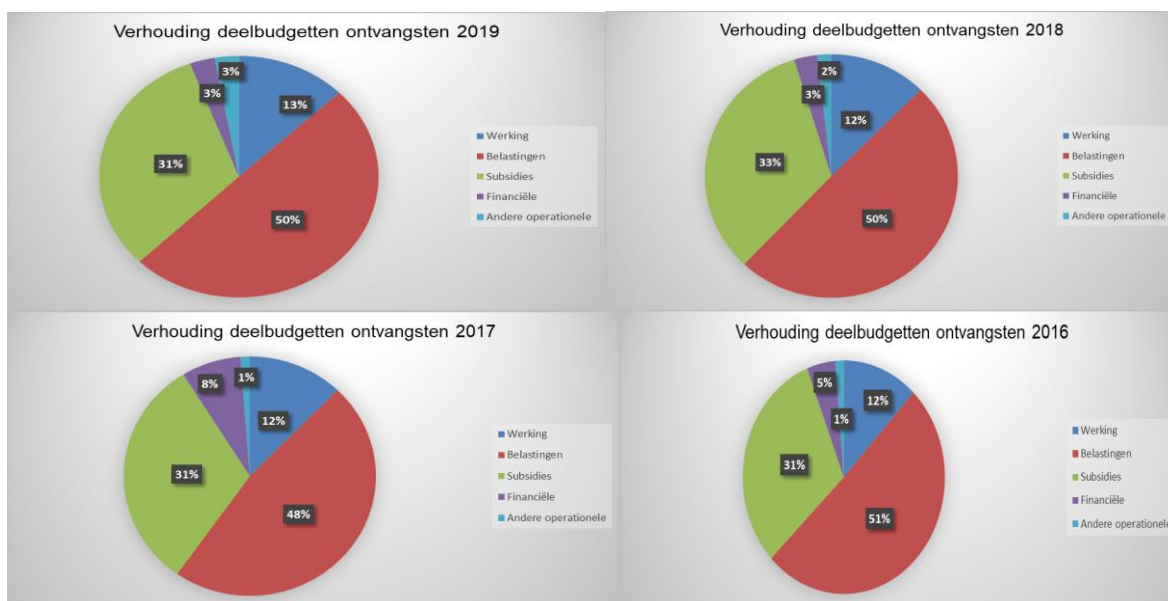
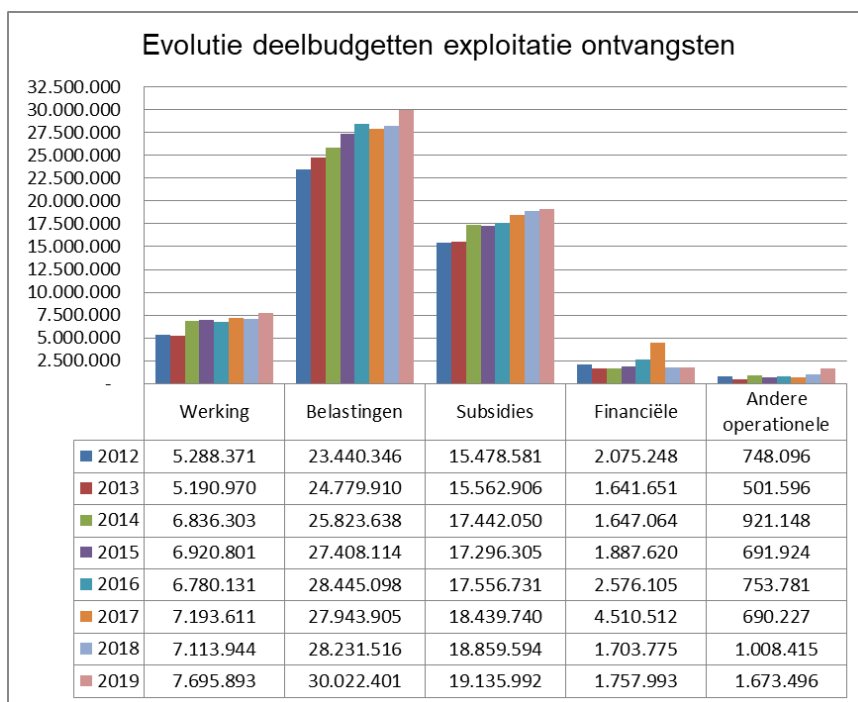
Verder in dit document wordt een overzicht gegeven van alle verstrekte toelagen gesorteerd per beleidsveld.

Financiële uitgaven

De financiële uitgaven zitten verder in dalende lijn, hetgeen verklaard wordt doordat er geen nieuwe leningen werden opgenomen en de uitstaande schuld dus verder werd afgebouwd. Bijkomend werd midden 2018 een variable maturity swap afgesloten op een van de bestaande leningen. Doordat de korte termijnrente laag blijft heeft dit een gunstige impact op de rentebetalingen.

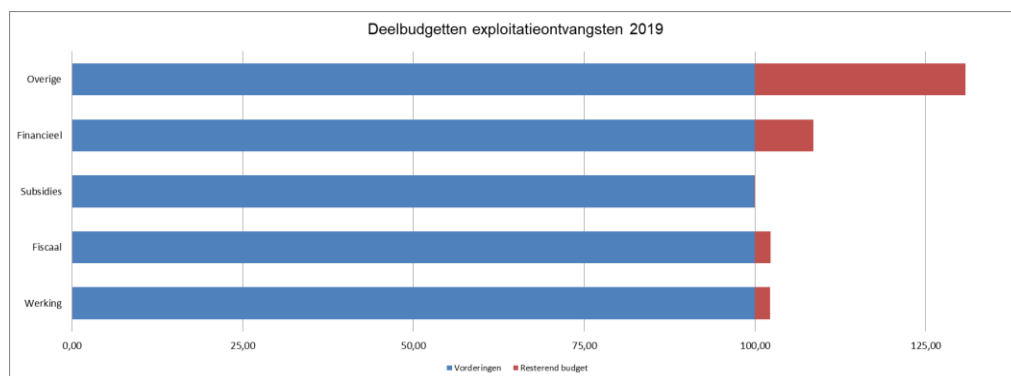
1.1.3. Ontvangsten

Bespreking van de evolutie 2012-2019



Detailbespreking van de deelbudgetten ontvangsten 2019

Exploitatieontvangsten	Budget	2019		
		Vorderingen	Realisatiegraad	Saldo
Werking	7.523.558	7.695.893	102,3%	172.335
Fiscaal	29.339.014	30.022.401	102,3%	683.387
Subsidies	19.151.703	19.135.992	99,9%	-15.711
Financieel	1.607.683	1.757.993	109,3%	150.310
Overige	1.158.186	1.673.496	144,5%	515.310
Totaal	58.780.144	60.285.775	102,6%	1.505.631



Werkingsontvangsten

De werkingsontvangsten bedragen 7.695.893 EUR en zijn ca 2,3% hoger dan initieel gebudgetteerd en ca 8% hoger dan 2018. Indien we abstractie maken van de correctieboeking Diftar-ontvangsten dan zitten we licht onder de budget.

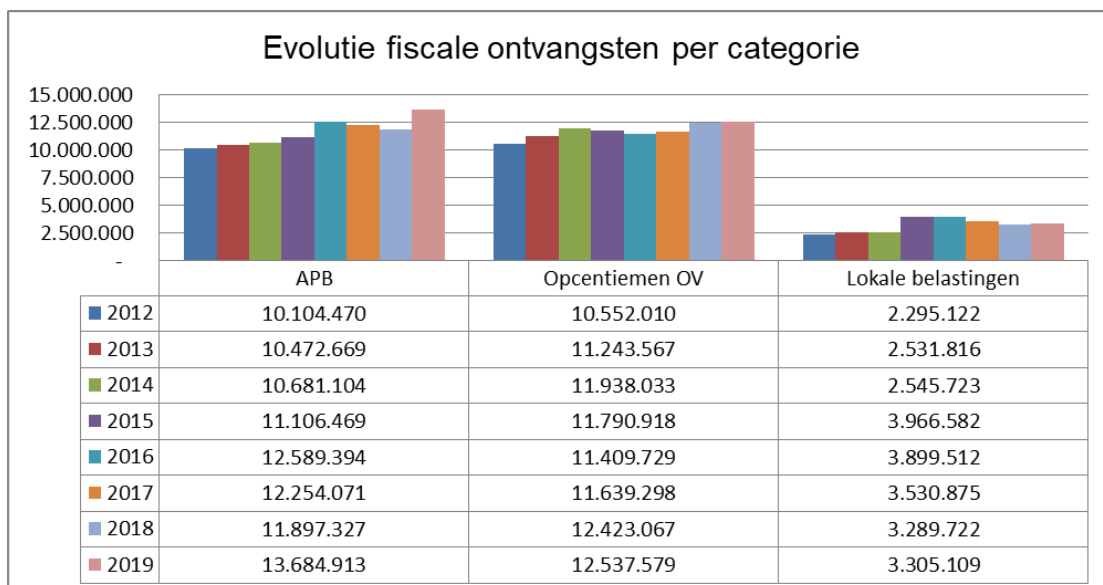
Globaal gezien zijn de werkingsontvangsten dus relatief stabiel.

Fiscale ontvangsten

De fiscale ontvangsten bedragen 30.022.401 EUR, zijnde 2,3% meer dan gebudgetteerd en 6,3% meer dan de fiscale ontvangsten in 2018. Volgende substantiële wijzigingen werden vastgesteld t.o.v. de initiële ramingen en/of de voorgaande rekening:

- Opcentiemen onroerende voorheffing : 12,5 mio EUR ontvangen (ca 0,1 mio EUR meer dan ontvangst 2018, dus relatief stabiel. De komende jaren verwachten we wel een verdere stijging als gevolg van de herziening van de KI's in functie van gewijzigde comfortelementen.
- Aanvullende personenbelasting : 13,7 mio EUR ontvangen (ca 1,8 mio EUR meer dan in 2018 (+15%). Deze stijging wordt opnieuw verklaard door een gewijzigd inkohieringsritme op niveau van de FOD-financiën.
- De lokale belastingen blijven in totaliteit stabiel tov 2018.
- De ontvangsten uit GAS-boetes stijgen tov 2018 met 88.000 EUR (+ 12,3%) . De stijging wordt vooral verklaard door een stijging van het aantal parkeerboetes.

Onderstaande grafiek geeft de evolutie weer van de fiscale ontvangsten per categorie.



Werkingsubsidies

De totaal ontvangen werkingsubsidies bedragen 19.135.992 EUR, zijnde een stijging met ca 1,5% t.o.v. 2018.

Financiële ontvangsten

Financiële ontvangsten bedragen 1.757.993 EUR en zijn licht hoger dan in 2018 en ca 9% hoger dan gebudgetteerd. De dividenden van gas en elektriciteit zijn hoger uitgevallen dan verwacht.

Andere operationele ontvangsten

We noteren een opmerkelijke verdere stijging van de andere operationele ontvangsten (van 690.227 EUR in 2017 naar 1.008.415 EUR in 2018 naar 1.673.496 EUR in 2019). Hierbij moeten we wel opmerken dat de correctieboeking van het Strategisch Veiligheids- en Preventie Plan in dit bedrag zit begrepen (abstractie hiervan makend bedraagt het bedrag in 2019 1.362.864 EUR). Deze stijging wordt grotendeels verklaard door de forse toename van de winstparticipatie van Lago (Zwembad Waterperels, + 242.239 EUR). Naar aanleiding van de uitbreiding van het zwembad werd vanaf 2018 eveneens de verrekening van de winstparticipatie herbekeken. Een deel van de winstparticipatie 2018 werd echter pas in 2019 ontvangen (hetgeen de sterke stijging verklaart).

1.2. Toelichting bij de investeringsrekening

Schema TJ3 : Toelichting bij de investeringsrekening

	Code	Totaal	Algemene financiering	Algemeen bestuur	Burgerzaken	Ruimtelijke organisatie	Vrije Tijd	Welzijn
Deel 1: UITGAVEN								
Investerings in financiële vaste activa	28	95.493	1.526	93.967	0	0	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	93.967	0	93.967	0	0	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	1.526	1.526	0	0	0	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0	0	0	0	0
OCMW-verenigingen	283	0	0	0	0	0	0	0
Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0	0	0	0	0
Investerings in materiële vaste activa		11.479.579	0	473.190	58.720	4.603.767	6.333.430	10.472
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		11.371.817	0	473.190	58.720	4.603.767	6.225.668	10.472
Terreinen en gebouwen	220/3-9	6.419.225	0	33.414	0	338.296	6.047.042	472
Wegen en overige infrastructuur	224/8	4.281.125	0	37.303	0	4.243.822	0	0
Roerende goederen	23/4	624.347	0	402.472	58.720	21.649	131.506	10.000
Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0	0	0	0	0
Erfgoed	27	47.120	0	0	0	0	47.120	0
Overige materiële vaste activa		107.762	0	0	0	0	107.762	0
Onroerende goederen	260/4	0	0	0	0	0	0	0
Roerende goederen	265/9	107.762	0	0	0	0	107.762	0
Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0	0	0	0	0
Investerings in immateriële vaste activa	21	574.965	0	0	0	461.747	113.218	0
Toegestane investeringssubsidies	664	329.622	0	329.622	0	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		12.479.660	1.526	896.779	58.720	5.065.514	6.446.649	10.472
DEEL 2: ONTVANGSTEN								
Verkoop van financiële vaste activa	28	0	0	0	0	0	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0	0	0	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0	0	0	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0	0	0	0	0
OCMW-verenigingen	283	0	0	0	0	0	0	0
Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van materiële vaste activa		2.655.365	799.557	1.000.000	0	855.808	0	0
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.655.365	799.557	1.000.000	0	855.808	0	0
Terreinen en gebouwen	220/3-9	2.651.965	796.157	1.000.000	0	855.808	0	0
Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0	0	0	0	0
Roerende goederen	23/4	3.400	3.400	0	0	0	0	0
Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0	0	0	0	0
Erfgoed	27	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa		0	0	0	0	0	0	0
Onroerende goederen	260/4	0	0	0	0	0	0	0
Roerende goederen	265/9	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0	0	0	0	0
Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	915.693	0	0	0	549.444	366.249	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		3.571.059	799.557	1.000.000	0	1.405.253	366.249	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgetair jaartal : 40628

Uitgaven : Investeringsrealisatie 2019 :

Detail van de belangrijkste investeringsrealisaties in 2019 (bedragen > 50.000 EUR). De vermelde bedragen betreffen de uitgaven die in 2019 werden gedaan voor de betrokken projecten en geven geen indicatie over de totale projectkost ervan.

INVESTERINGSREALISATIE 2019		
Actie	Omschrijving Actieplan / project	Totaal aangerekend 2019
1419/006/005/003/025	De stad Lier investeert in een nieuwe sporthal op de KA-site Netelaan	3.184.451
1419/006/005/003/029	Bouw nieuwe Gymhal 't Spui	1.919.634
1419/005/002/005/024	Aanleg van wegen en riolering St.-Gummarustraat	626.790
1419/005/002/005/004	Aanleg van wegen en riolering Kanunnik Davidlaan	573.676
1419/005/002/005/012	Aanleg van wegen en riolering Spekkestraat	564.116
1419/005/002/002/001	Onderhouden van wegen en voetpaden	561.573
1419/006/004/001/010	Gevelrenovatie van de SASK	508.162
1419/005/002/009/014	Aanleggen van verkaveling Rivierstraat	438.522
1419/005/002/005/007	Aanleg Ros Beiaardstraat Fase1: Ophoging vesten en brug naar Nazareth	279.759
1419/002/008/001/004	Investeringsstoelage LPL	250.000
1419/005/002/009/002	Aanleggen van verkaveling Bogerse Velden 2	243.444
1419/005/002/005/021	Aanleg Leike	188.930
1419/005/002/004/002	Onderhouden van rioleringen	153.888
1419/005/002/005/013	Heraanleg Grote Markt (afwikkeling vonnis)	150.827
1419/002/013/006/007	Optimalisatie van het wagenpark	148.117
1419/002/013/001/013	Infrastructuur Dungelhoeff	136.823
1419/005/002/012/009	Wijzigen groenstroken Fruithoflaan	109.968
1419/006/002/001/003	Renovatie Stadsmuseum Wuyts van Campen	109.638
1419/006/004/001/018	Studiekosten renovatie van het Zwartustersklooster	103.218
1419/006/001/004/003	Familieweide aan het Moevement	101.229
1419/005/002/014/013	Vernieuwing van de electriciteitsinstallatie in de kerk H. Hart	92.315
1419/006/005/003/027	Relighting van de stedelijke sporthal de Komeet	85.047
1419/005/002/005/002	Aanleg van wegen en riolering Begijnhof	83.158
1419/005/002/004/001	Onderhouden van waterlopen	80.282
1419/006/005/003/006	Ontwikkeling Hoge Velden Fase 1 : Verwerving gronden	79.925
1419/002/013/004/001	Vernieuwing computers, thin cliënts, laptops en tablets.	78.517
1419/005/002/014/002	Restaureren van Den Bril (erelonen)	72.675
1419/005/002/012/008	Uitvoeren van werken gerelateerd aan het bomenbeleidsplan	71.322
1419/005/002/014/001	Herbestemming Stadhuis Grote Markt	66.805
1419/005/002/006/015	Bijkomende parkeerplaatsen op de site van campus Louis Zimmer	65.078
1419/005/002/005/003	Aanleg van doorsteek Dageraadstraat	61.622
1419/005/001/008/009	Herziening Ruimtelijk structuurplan Lier ifv Beleidsplan Ruimte	60.500
1419/006/004/001/006	Vervanging verwarmingsketels SASK + optimalisatie stooklokaal	59.559
1419/003/001/002/005	Aanpassing baliemeubel Dungelhoeff	58.720
1419/005/002/009/004	Aanleggen van verkaveling Charon fase 1	57.032
1419/	Diverse "kleinere" investeringsuitgaven verspreid over een 80-tal acties	1.054.336
	TOTAAL	12.479.660

Investeringsuitgaven overdrachten van 2019 naar 2020

De BBC-regelgeving voorziet dat niet-gebruikte investeringskredieten automatisch worden overgedragen naar het volgende dienstjaar.

2019 is echter het laatste jaar van de planperiode 2014-2019. Vanaf 2020 werd er een nieuw MJP opgemaakt volgens een nieuwe inhoudelijke doelstellingenstructuur. Bijkomend heeft Stad en OCMW Lier verplicht de boekhoudsoftware moeten wijzigen.

Dat maakt dat een automatische overzetting van de niet-gebruikte investeringskredieten niet mogelijk is. Bij de opmaak van het nieuwe MJP werd gepoogd om hierop maximaal te anticiperen. Er werd in de mate van het mogelijke een inschatting gemaakt van welke investeringskredieten er niet meer zouden aangerekend worden in 2019, maar nog wel noodzakelijk blijven voor de realisatie van de projecten. Deze kredieten werden reeds voorzien in het nieuwe MJP 2020-2025.

Bij de eerstvolgende aanpassing van het MJP 2020-2025 zullen kredieten moeten toegevoegd worden waarvan werd ingeschat dat deze nog in 2019 zouden uitgevoerd en gefactureerd worden, maar waarvan achteraf is gebleken dat deze pas in 2020 worden uitgevoerd.

INVESTERINGSUITGAVEN OVERDRACHTEN 2019 naar 2020			
Actie	Omschrijving Actieplan/Actie	Overdracht naar 2020	Actie MJP 2020
1419/001/001/004/009	Aankoop Perceel Boekweitlaan	22.400	01/03/KAP/04/08
1419/002/003/004/003	Voorzien van de nodige boekhoudsoftware	35.634	01/17/KAP/01/20
1419/002/013/001/013	Infrastructuur Dungelhoeff	20.000	01/03/KAP/04/16
1419/002/013/001/016	Infrastructuur Gemeentehuis Koningshooikt	44.401	01/03/KAP/04/16
1419/005/002/002/004	Herstellen kasseibestrating Kapucijnenvest	55.000	01/04/KAP/03/05
1419/005/002/005/003	Aanleg van doorsteek Dageraadstraat	80.000	Nieuwe actie
1419/005/002/005/010	Aanleg van wegen en riolering Tramweglei	320.901	
1419/005/002/005/013	Heraanleg Grote Markt	38.338	01/04/SAP/01/12
1419/005/002/005/015	Aanleg openbaar domein Dungelhoeff/Kazernedreef	95.000	Nieuwe actie
1419/005/002/005/030	De stad investeert in de aanpassing van het openbaar domein Leuvensevest en A. Va	40.034	Nieuwe actie
1419/005/002/010/010	Aanleggen fietsostrade Antwerpen - Lier	350.000	01/04/SAP/01/08
1419/005/002/013/006	Aanleg stationsverbinding Boomlaarstraat	194.482	01/04/SAP/01/21
1419/005/002/014/001	Herbestemming Stadhuis Grote Markt	102.882	01/03/KAP/04/30
1419/005/002/014/011	Opmaken van een beheersplan voor de kerk H. Familie	43.435	01/03/SAP/01/01
1419/005/002/014/013	De stad investeert in de vernieuwing van de electriciteitsinstallatie in de kerk H. Hart	33.023	01/03/KAP/04/24
1419/005/002/014/014	Restauratie stadspompen	6.793	01/03/KAP/04/33
1419/005/002/014/017	Onderhoud en herstellingswerken Zimmertorensite	20.435	01/03/KAP/04/32
1419/005/002/014/019	Opmaken van een beheersplan voor St-Gummarusstraat, Rechtstraat en De Heyders	2.450	01/03/SAP/01/01
1419/005/002/014/020	De stad investeert in de interieurrestauratie van de H. Hartkerk	23.692	01/03/KAP/04/24
1419/005/002/014/021	De stad Lier investeert in een voortraject voor diverse erfgoed sites	8.656	01/03/SAP/01/01
1419/006/001/004/001	(Her)aanleg en onderhoud van de wijkspiegelpleintjes	10.082	01/05/KAP/03/10
1419/006/002/001/003	Museum Wuyts Van Campen	46.018	01/06/KAP/03/05
1419/006/004/001/010	De stad investeert in de gevelrenovatie van de SASK	105.213	01/03/KAP/04/18
1419/006/004/001/018	De stad investeert in de renovatie van het Zwartzustersklooster	22.352	01/08/KAP/03/23
1419/006/005/003/006	Ontwikkeling Hoge Velden Fase 1 : Verwerving + Ontsluiting	500.000	01/08/SAP/02/02
1419/006/005/003/013	De turnzaal Koningshooikt is goed onderhouden en staat ter beschikking van individ	122.867	01/03/SAP/02/03
1419/006/005/003/025	De stad Lier investeert in een nieuwe sporthal op de KA-site Netelaan	153.277	01/08/KAP/03/12
1419/006/005/003/031	De stad investeert in een nieuwe muziekinstallatie voor de grote zaal van de Sportha	10.000	01/03/SAP/02/03
	TOTAAL	2.507.365	-

Ontvangsten : Investeringsrealisatie 2019 :

INVESTERINGSONTVANGSTEN REALISATIE 2019		
Actie	Omschrijving Actie / project	Totaal ontvangen 2019
1419/002/013/001/013	Verkoop Schaeckbert	1.000.000
1419/005/002/013/006	Tussenkost AWV in aankopen Bosstraat ikv project Stationsomgeving	855.808
1419/001/001/004/008	Verkoop (laatste) grondaandelen Sion	792.657
1419/005/002/005/015	Aanleg openbaar domein Dungalhoeff	481.885
1419/006/005/003/029	Investeringssubsidie Gymhal 't Spui	345.252
1419/005/002/009/023	Aanleggen van verkaveling Baron Carolylaan	37.603
1419/006/002/005/005	Investeringssubsidie restauratie Familieportret Frans Floris	20.997
1419/005/002/009/022	Aanleggen van verkaveling Paul Krugerstraat 103	14.876
1419/005/002/014/002	Investeringssubsidie restaureren van Den Brill	7.680
1419/005/002/014/012	Investeringssubsidie beheersplan voor het Begijnhof	7.400
1419/001/001/004/005	Diverse kleine verkopen	6.900
	TOTAAL	3.571.059

INVESTERINGSONTVANGSTEN OVERDRACHTEN 2019 naar 2020		
Actieplan	Omschrijving Actieplan / project	Overdracht naar 2020
1419/005/002/005/010	Aanleg van wegen en riolering Tramweglei	416.508
	TOTAAL	416.508

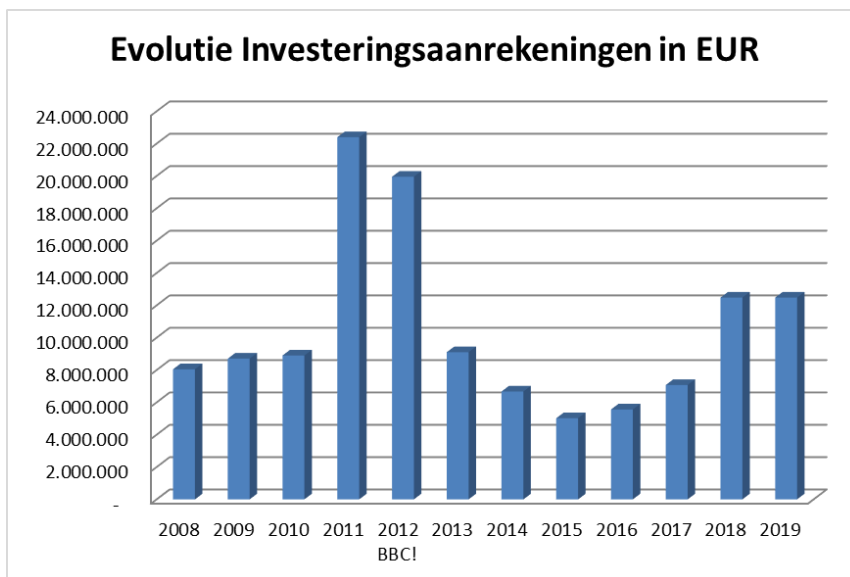
Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen

	Code	2019	2018	2017
DEEL 1 : UITGAVEN				
I. Investerings in financiële vaste activa		95.493	91.848	677.472
A.Extern verzelfstandige agenschappen	280	93.967	91.823	89.900
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	1.526	25	587.572
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		11.479.579	8.298.227	6.182.621
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		11.371.817	8.089.961	6.182.621
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	6.419.225	3.117.454	1.430.526
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	4.281.125	4.324.161	3.907.457
3.Roerende goederen	23/4	624.347	552.665	797.985
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	47.120	95.681	46.652
B. Overige materiële vaste activa		107.762	208.266	0
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	107.762	208.266	0
C. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa		0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	574.965	233.268	274.572
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	329.622	376.238	524.838
TOTAAL UITGAVEN		12.479.660	8.999.582	7.659.502
	Code	2019	2018	2017
DEEL 2 : ONTVANGSTEN				
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	22.174
A.Extern verzelfstandige agenschappen	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	22.174
II. Verkoop van materiële vaste activa		2.655.365	356.188	1.077.066
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		2.655.365	356.188	1.077.066
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	2.651.965	356.188	1.032.609
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	3.400	0	44.457
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. 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-(159)-(1781)	915.693	1.285.282	647.415
TOTAAL ONTVANGSTEN		3.571.059	1.641.470	1.746.655

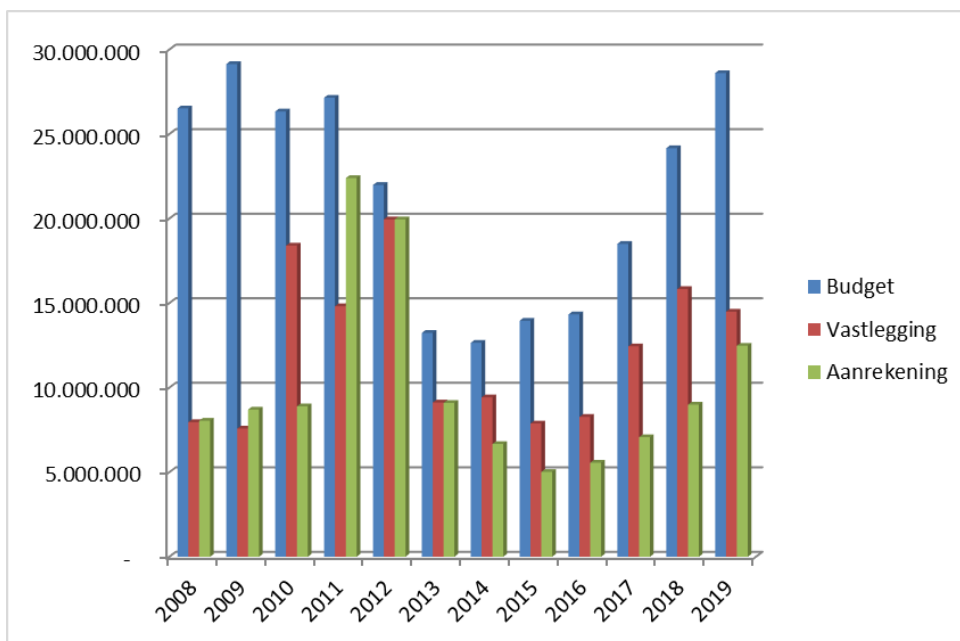
Laatste inschrijvingsnummer in budgetair jaarnaam : 40628

Historisch overzicht van de investeringsuitgaven :

HISTORISCH OVERZICHT INVESTERINGSUITGAVEN					
Dienstjaar	Budget	Toegewezen/ vastgelegde investerings	Gerealiseerde investeringen (aanrekeningen)		
			Huidig DJ	Vorige DJ	Totaal
2008	26.517.717	7.959.718	3.333.229	4.712.350	8.045.579
2009	29.141.851	7.579.922	3.572.158	5.133.217	8.705.375
2010	26.333.728	18.403.390	3.570.290	5.327.812	8.898.102
2011	27.149.375	14.815.661	7.661.659	14.737.805	22.399.464
2012 BBC!	21.989.540	19.954.007	19.951.842	Nvt	19.951.842
2013	13.239.744	9.121.131	9.100.654	Nvt	9.100.654
2014	12.656.801	9.427.738	6.669.483	Nvt	6.669.483
2015	13.957.162	7.881.424	5.019.118	Nvt	5.019.118
2016	14.336.397	8.270.681	5.560.880	Nvt	5.560.880
2017	18.506.596	12.444.922	7.073.667	Nvt	7.073.667
2018	24.162.509	15.832.436	8.999.582	Nvt	8.999.582
2019	28.604.387	14.497.127	12.479.660	Nvt	12.479.660



Onderstaande grafiek geeft de evolutie weer op jaarbasis van zowel het budget, de vastleggingen als de aanrekeningen (facturatie) per dienstjaar.



Deze grafiek geeft de duidelijke impact weer van de nieuwe wijze van budgetteren in BBC. De investeringsuitgaven moeten voortaan gebudgetteerd worden in het jaar dat ze ook werkelijk zullen gefactureerd/gerealiseerd worden.

We merken echter op dat dit leerproces nog niet voltrokken is. Er wordt nog steeds maar een fractie gerealiseerd van wat er in het dienstjaar 2019 werd voorzien. Het is uiteraard moeilijk om exact in te schatten wanneer een bepaalde investering zal gerealiseerd worden. Verschillende, vaak externe factoren hebben een belangrijke impact op de investeringscyclus. Het blijft een belangrijke uitdaging om bij de volgende budgettrondes de afstemming tussen budget en realisatie verder te optimaliseren.

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbintenis-krediet	Vastleggingen	Verbintenis-krediet m in vastleggingen	Aanrekeningen	Verbintenis-krediet m in aanrekeningen	Verbintenis-krediet	Aanrekeningen	Verbintenis-krediet m in aanrekeningen
AF Algemene Financiering	1.572.092	1.562.936	9.156	1.562.936	9.156	7.216.871	5.237.037	1.979.834
OB Overig Beleid	28.778.708	17.499.985	11.278.723	17.118.635	11.660.073	15.002.774	10.102.477	4.900.297
PRIORARMOE Lier zet in op verlagen kansarmoede	25.100	6.866	18.234	6.670	18.430	0	0	0
PRIOROD Kwaliteitsvol en bereikbaar openbaar domein	65.379.391	26.306.749	39.072.642	24.838.865	40.540.526	15.354.935	6.722.853	8.632.081
PRIORSPORT Levenslange sportparticipatie verhoogt	9.306.256	8.173.834	1.132.422	7.903.399	1.402.857	345.252	345.252	0
TOTAAL	105.061.547	53.550.370	51.511.177	51.430.504	53.631.043	37.919.832	22.407.619	15.512.213

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair jaarnaam : 40628

Schema J4 : Overzicht van de afgesloten investeringsenveloppen – Geconsolideerd rapport

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Eindbudget	Initieel budget
I. Investeringsen in financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandige agenschappen	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. Investeringsen in materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
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. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa	2966	0	0	0
III. Investeringsen in immateriële vaste activa		0	0	0
21	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringsubsidies		0	0	0
664	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		0	0	0
DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandige agenschappen	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		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
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. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa		0	0	0
21	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		0	0	0
150-180-495 v/2	150-180-495 v/2	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair jaarnaam : 40628

De investeringskredieten worden geclusterd in verschillende investeringsenveloppen dewelke het bestuur bij aanvang van het meerjarenplan bepaalt. Zolang de investeringen niet volledig zijn afgerond binnen een investeringsenveloppe blijft deze bestaan en kan dit dus ook legislatuuroverschrijdend werken (niet gebruikte investeringskredieten worden immers overgedragen naar een volgend dienstjaar). Als een investeringsenveloppe kan afgesloten worden, dan wordt hierover in de rekening gerapporteerd via het schema J4.

Er werden in 2019 geen investeringsenveloppen afgesloten.

Het schema TJ5 geeft een stand van zaken per niet-afgesloten investeringsenveloppe.

Het verbintenis-krediet is het totaal van de investeringskredieten dat gedurende de looptijd van de enveloppe is voorzien in het MJP. De vastleggingen zijn de toegewezen of gereserveerde kredieten, zijnde die projecten waarvoor reeds een aanbestedingsprocedure is afgerond en waarbij het project dus lopende is. De aanrekeningen zijn de effectief gefactureerde werken.

Het principe van de investeringsenveloppen werd naar aanleiding van de evaluatie BBC door de toezichhoudende overheid niet weerhouden in de nieuwe BBC-regelgeving.

Evolutie van de liquiditeitenrekening : Schema TJ6

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	2019	2018	2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		5.611.932	4.664.671	9.454.683
A. Uitgaven	60/5-694	54.673.844	52.252.572	49.909.118
B. Ontvangsten		60.285.776	56.917.242	59.363.801
1.a. Belastingen en boetes	73	30.022.401	28.231.516	27.943.905
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	30.263.375	28.685.727	31.419.895
II. Investeringsbudget (B-A)		-8.908.601	-7.358.112	-5.912.847
A. Uitgaven	21/28-2906-664	12.479.660	8.999.582	7.659.502
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2-(159)-(1781)	3.571.059	1.641.470	1.746.655
III. Andere (B-A)		-3.644.979	-3.669.932	-3.743.489
A. Uitgaven		4.229.112	4.239.360	4.298.774
1. Aflossing financiële schulden		3.947.308	3.963.985	4.029.169
a. Periodieke aflossingen	421/4	3.947.308	3.963.985	4.029.169
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige uitgaven		281.804	275.375	269.605
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905-(664)	281.804	275.375	269.605
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		584.132	569.428	555.285
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		584.132	569.428	555.285
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4-(4953)	584.132	569.428	555.285
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige ontvangsten		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959-(4940)	0	0	0
c. Andere overige ontvangsten	101/2	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-6.941.648	-6.363.374	-201.654
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		2.864.437	9.227.811	9.429.464
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-4.077.211	2.864.437	9.227.811
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901 (911)	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902 (912)	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903 (913)	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-4.077.211	2.864.437	9.227.811
IX. Financiering op korte termijn	43	6.000.000	0	0
X. Saldo (VIII+IX)		1.922.789	2.864.437	9.227.811
BESTEMDE GELDEN		2019	2018	2017
I. Exploitatie		0	0	0
II. Investerings		0	0	0
III. Andere verrichtingen		0	0	0
Totaal bestemde gelden		0	0	0
<i>Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire jaarkaart : 40628</i>				

Enkele opmerkingen bij de evolutie van de liquiditeitenrekening

Exploitatie

We noteren een opmerkelijke daling van het exploitatiesaldo in 2018 t.o.v. de voorgaande jaren. Deze daling dient wel genuanceerd te worden doordat in 2017 enkele belangrijke eenmalige ontvangsten werden gerealiseerd :

Aandelentransactie IKA 2017 + Eenmalige ontvangsten

In dit schema is de aandelentransactie IKA mee opgenomen:

- Exploitatieontvangsten worden verhoogd met 585.806,14 EUR
- Investeringsuitgaven worden verhoogd met 585.806,14 EUR

Per saldo dus een budgetneutrale operatie.

Eenmalige ontvangsten :

- Verkoop aandelen Suez en Engie (1.236.422 EUR)
- Opvraging R/C IKA (1.683.832 EUR)

Financiering op KT

We opteren ervoor om dit jaar het alternatieve schema TJ6 te rapporteren, waarbij eveneens de KT-financiering wordt opgenomen. Hierin zien we duidelijk dat rekening houdend met de KT-financiering het resultaat positief blijft.

De evolutie van het gecumuleerd budgettair resultaat over de laatste jaren toont aan dat door het aantrekkende investeringsvolume de opgebouwde kasreserve wordt afgebouwd en een financieringsbehoefte ontstaat.

1.3. Een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringsubsidies

649 - werkingssubsidies		
Beleidsveld	Omschrijving	Aangerekend
0160	Hulp aan het buitenland	7.250,00
0190	Overig algemeen bestuur	7.000,00
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	66.552,00
0310	Beheer van regen- en afvalwater	115.210,39
0320	Sanering van bodemverontreiniging	2.130,58
0390	Overige milieubescherming	66.685,60
0400	Politiediensten	7.110.385,00
0410	Brandweer	1.448.903,00
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	34.329,03
0500	Handel en middenstand	73.655,00
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	6.295,41
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	77.563,63
0600	Ruimtelijke planning	9.296,17
0610	Gebiedsontwikkeling	40.439,05
0680	Groene ruimte	32.850,00
0700	Musea	11.700,10
0701 00	Werking Cultuurcentrum	132.000,00
0709	Overige culturele instellingen	52.200,00
0710	Feesten en plechtigheden	700,00
0719	Overige evenementen	95.209,56
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	55.417,59
0740 00	Sportdienst	94.100,00
0740 02	Sportvelden	6.500,00
0740 04	Zwembad	1.362.302,78
0750	Jeugd	101.616,38
0790	Erediensten	63.256,93
0820 01	SAMWD	13.702,37
0820 02	SASK	9.331,87
0900	Sociale bijstand	7.152.787,95
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	112.000,00
0945	Kinderopvang	20.458,47
	TOTAAL	18.381.828,86
664 - investeringsubsidies		
Beleidsveld	Omschrijving	Aangerekend
0400	Politiediensten	250.000,00
0410	Brandweer	42.209,00
0790	Erediensten	37.413,33
	TOTAAL	329.622,33
EINDTOTAAL		18.711.451,19

2.Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

2.1 Schema TJ7 : Toelichting bij de balans :

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investerings	Desinvesterings	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	12.584.966	187.934	93.967	0	0	12.678.933	
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	22.838.845	1.986.825	2.503.267	0	0	22.322.404	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	
D. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0	
E. Andere financiële vaste activa	34.168	0	0	0	0	34.168	
Totaal financiële vaste activa	35.457.979	2.174.760	2.597.234	0	0	35.035.505	
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investerings	Desinvesterings	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	152.661.366	18.471.211	12.422.475		2.755.557	0	155.954.543
A. Terreinen en gebouwen	81.985.604	12.904.982	11.579.096		503.198	0	82.808.291
B. Wegen en overige infrastructuur	53.831.791	4.843.106	593.913		1.802.802	0	56.278.180
C. Installaties, machines en uitrusting	1.322.190	214.410	8.269		281.325	0	1.247.007
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.245.466	461.592	241.196		167.627	0	1.298.235
E. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0	0
F. Erfgoed	14.276.315	47.120	0		605	0	14.322.830
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	366.477	0	318.555		-305.474	0	353.397
A. Terreinen en gebouwen	354.825	0	318.555		-308.456	0	344.727
B. Installaties, machines en uitrusting	11.652	0	0		2.982	0	8.670
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0		0	0	0
D. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0	0
III. Overige materiële vaste activa	197.926	107.762	0	0	30.421	0	275.268
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
B. Roerende goederen	197.926	107.762	0	0	30.421	0	275.268
Totaal materiële vaste activa	153.225.769	18.578.973	12.741.030	0	2.480.504	0	156.583.208
3. Mutatiestaat van de financiële schulden	Boekwaarde op 01/01	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12		
I. Financiële schulden op lange termijn	60.565.410	0	0	-3.534.191	57.031.219		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	60.565.410	0	0	-3.534.191	57.031.219		
1. Leningen ten laste van het bestuur	60.565.410	0	0	-3.534.191	57.031.219		
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0		
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0		
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0		
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0		
II. Schulden op korte termijn	3.947.308	0	-3.947.308	3.534.191	3.534.191		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	3.947.308	0	-3.947.308	3.534.191	3.534.191		
1. Leningen ten laste van het bestuur	3.947.308	0	-3.947.308	3.534.191	3.534.191		
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0		
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0		
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0		
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0		
Totaal financiële schulden	64.512.718	0	-3.947.308	0	60.565.410		
4. Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL		
I. Balans op einde boekjaar 2017	91.151.850	7.725.549	6.549.980	19.579.722	125.007.101		
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0	0	0	0	0		
III. Herwerkte balans	91.151.850	7.725.549	6.549.980	19.579.722	125.007.101		
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0	-408.353	490.394	82.040		
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0		490.394	490.394		
1. Toevoeging aan herwaarderings		0			0		
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0			0		
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				-1.347.448	-1.347.448		
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				1.837.842	1.837.842		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-408.353		-408.353		
V. Balans op einde boekjaar 2018	91.151.850	7.725.549	6.141.627	20.070.115	125.089.141		
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		-517.967	-317.607	130.253	-705.321		
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		-517.967		130.253	-387.715		
1. Toevoeging aan herwaarderings		-517.967			-517.967		
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0			0		
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				429.058	429.058		
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-298.805	-298.805		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-317.607		-317.607		
VII. Balans op einde boekjaar 2019	91.151.850	7.207.582	5.824.020	20.200.368	124.383.820		

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 64726

2.2 Waarderingsregels :

In het kader van de overstap naar BBC heeft het CBS in zitting van 2 juni 2014 de waarderingsregels als volgt bepaald :

aard van de activa		afschrijvingsduur aanschaffingswaarde
nummer	omschrijving	
I. Immateriële vaste activa		
141	plannen van aanleg, urbanisatieplannen en andere studies	5 jaar
142	opgegeven plannen en studies	binnen het jaar
II. Materiële vaste activa : onroerend patrimonium		
II. 1. Niet bebouwde gronden en terreinen		
201	landbouwgronden	nihil
202	niet-bebouwde bouwgronden	nihil
203	industrieterreinen	nihil
205	gronden van parken, tuinen, begraafpl., sport- en speelpleinen	nihil
206	bosgronden en natuurreservaten	nihil
207	hout op stam	nihil
208	beplanting op gronden	nihil
209	andere terreinen	nihil
II. 2. Gebouwen en hun terreinen		
211	gronden van de gebouwen	nihil
212	administratieve gebouwen	50 jaar
213	schoolgebouwen	50 jaar
214	industriële en exploitatiegebouwen	50 jaar
215	gebouwen voor sport, cultuur en eredienst	50 jaar
218	op de beginbalans niet gewaardeerde gebouwen en monumenten	50 jaar
219	andere gebouwen	50 jaar
II. 3. Wegenet		
231	terreinen van de wegen	nihil
232	grondwerken en verhardingen	30 jaar
233	slijtlaag	5 jaar
234	toebehoren van de wegen	30 jaar
235	riolen	50 jaar
236	waterleidingen	30 jaar
237	andere nutsleidingen	30 jaar
238	openbare verlichting	30 jaar
239	wegbeplanting	nihil
II. 4. Kunstwerken		
241	terreinen van de kunstwerken	nihil
242	kunstwerken	50 jaar
II. 5. Waterlopen en waterbekkens		
261	terreinen van waterlopen en -bekkens	nihil
262	werken aan waterlopen en -bekkens	50 jaar

aard van de activa		afschrijvingsduur aanschaffingswaarde
nummer	omschrijving	
III. Materiële vaste activa : roerend patrimonium		
III. 1. Meubilair en verkeerssignalisatie		
301	bureaumeubilair	10 jaar
302	straatmeubilair en verkeerssignalisatie	5 jaar
309	ander meubilair	10 jaar
III. 2. Bureaumaterieel		
311	schrijfmachines	5 jaar
312	reproductiematerieel	5 jaar
313	informaticamaterieel	5 jaar
319	ander bureaumaterieel	5 jaar
III. 3. Transportmaterieel		
321	fietsen, brom- en motorfietsen	5 jaar
322	auto's en bestelwagens	10 jaar
323	vrachtwagens	10 jaar
329	speciale en andere voertuigen	10 jaar
IV. Materiële vaste activa : machines, exploitatiematerieel en uitrusting		
330	machines, exploitatiematerieel en uitrusting	10 jaar
V. Materiële vaste activa : allerlei roerend patrimonium		
340	kunstpatrimonium	nihil
341	veestapel	1 jaar
349	andere roerende investeringen	1 jaar
VI. Verwerving van en werken aan vaste activa in uitvoering		
401	aankoop van en werken aan gronden in uitvoering	nihil
402	aankoop van en werken aan gebouwen in uitvoering	nihil
403	wegen- en infrastructuurwerken in uitvoering	nihil
404	plannen en studies in uitvoering	nihil
VII. toegestane investeringssubsidies		
	in uitzonderlijke gevallen kan de gemeenteraad bij gemotiveerde beslissing een langere afschrijvingsduur vaststellen	max. 10 jaar
VIII. erfpacht, opstalrecht en leasing		
612	zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal	duur van het contract
621	onroerende goederen in leasing	50 jaar
630	meubilair in leasing	10 jaar
631	bureaumaterieel in leasing	5 jaar
632	transportmaterieel in leasing	5 jaar
633	exploitatiematerieel in leasing	5 jaar
634	kunstpatrimonium in leasing	nihil

2.3 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Waarborgen ten voordele van derden.

In onderstaand overzicht wordt een samenvatting gegeven van de uitstaande waarborgen ten voordele van derden.

Omschrijving	Belanghebbende	Kredietverlener	Uitstaand bedrag per 31/12/2018
Gewaarborgde lening	Domus Flandria	Belfius	-
Gewaarborgde lening	Parkeerbeheer Lier	Belfius	1.636.097
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	199.213
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	711.956
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	811.500
Gewaarborgde lening	vzw Eduard Bressinck	KBC	1.752.453
Gewaarborgde lening	IKA		74.553
Gewaarborgde lening	S&R Lier	KBC	8.435.263
Gewaarborgde lening	Parkeerbeheer Lier	BNP Paribas Fortis	2.250.000
Totaal			15.871.034

Omschrijving	Belanghebbende	Kredietverlener	Uitstaand bedrag per 31/12/2019
Gewaarborgde lening	Domus Flandria	Belfius	-
Gewaarborgde lening	Parkeerbeheer Lier	Belfius	1.536.940
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	-
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	566.968
Gewaarborgde lening	Ivarem	KBC	714.120
Gewaarborgde lening	vzw Eduard Bressinck	KBC	1.657.502
Gewaarborgde lening	IKA		62.905
Gewaarborgde lening	S&R Lier	KBC	7.962.105
Gewaarborgde lening	Parkeerbeheer Lier	BNP Paribas Fortis	2.100.000
Totaal			14.600.539

Het totaal bedrag van uitstaande waarborgen is per einde 2019 afgenomen met 1.270.495 EUR.