



Jaarrekening 2019

Inhoud

Beleidsevaluatie.....	5
Realisatie beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen.....	7
Totaal gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire actieplannen.....	7
Overzicht alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ramingen.....	7
Financiële nota.....	9
Doelstellingenrekening (J1).....	11
Staat van het financieel evenwicht (J2).....	12
Realisatie van de kredieten (J3).....	13
Balans (J4).....	14
Staat van kosten en opbrengsten (J5).....	16
Toelichting.....	17
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1).....	19
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	21
Investeringsprojecten per prioritaire actieplannen (T3).....	24
Evolutie van de financiële schulden (T4).....	25
Financiële risico's.....	26
Toelichting bij de balans (T5).....	28
De waarderingsregels.....	30
Afschrijvingstermijnen.....	33
De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.....	34
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven voor gemeente en OCMW.....	35
De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar.....	44
Een overzicht van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar.....	44
Documentatie.....	49

Algemeen directeur
Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur
Marleen Durwael

Beleidsevaluatie

Realisatie beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen

Bij de opstart van het éénjarig meerjarenplan 2019-2019 heeft Westerlo er voor gekozen om geen actieplannen prioritair te maken.

Totaal gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire actieplannen

Omdat er geen prioritaire actieplannen zijn, is het overzicht identiek aan de tabel in de volgende paragraaf.

Overzicht alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties en de bijhorende ramingen

Voor het volledige overzicht wordt verwezen naar <https://www.westerlo.be/jaarrekening-2019>

Financiële nota

J1: Doelstellingenrekening



2019

Journaalnummers: 2245, 2243

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Marleen Durwael

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	36.982.585,75	41.281.935,00
Ontvangsten	44.278.980,42	42.302.288,00
Saldo	7.296.394,67	1.020.353,00
Investerings		
Uitgaven	4.929.135,02	20.710.872,30
Ontvangsten	2.392.210,42	5.098.212,68
Saldo	-2.536.924,60	-15.612.659,62
Financiering		
Uitgaven	1.476.207,52	1.819.468,96
Ontvangsten	148.621,73	157.274,00
Saldo	-1.327.585,79	-1.662.194,96
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
Totale		
Exploitatie		
Uitgaven	36.982.585,75	41.281.935,00
Ontvangsten	44.278.980,42	42.302.288,00
Saldo	7.296.394,67	1.020.353,00
Investerings		
Uitgaven	4.929.135,02	20.710.872,30
Ontvangsten	2.392.210,42	5.098.212,68
Saldo	-2.536.924,60	-15.612.659,62
Financiering		
Uitgaven	1.476.207,52	1.819.468,96
Ontvangsten	148.621,73	157.274,00
Saldo	-1.327.585,79	-1.662.194,96

J2: Staat van het financieel evenwicht



2019

Journalnummers: 2245, 2243

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	7.296.394,67	1.020.353,00
a. Ontvangsten	44.278.980,42	42.302.288,00
b. Uitgaven	36.982.585,75	41.281.935,00
II. Investeringsaldo	-2.536.924,60	-15.612.659,62
a. Ontvangsten	2.392.210,42	5.098.212,68
b. Uitgaven	4.929.135,02	20.710.872,30
III. Saldo exploitatie en investeringen	4.759.470,07	-14.592.306,62
IV. Financieringsaldo	-1.327.585,79	-1.662.194,96
a. Ontvangsten	148.621,73	157.274,00
b. Uitgaven	1.476.207,52	1.819.468,96
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.431.884,28	-16.254.501,58
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	24.593.331,32	24.593.331,32
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	28.025.215,60	8.338.829,74
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	28.025.215,60	8.338.829,74

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	7.296.394,67	1.020.353,00
II. Netto periodieke aflossingen	538.933,55	530.313,00
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.348.898,12	1.348.927,00
b. Periodieke terugvordering leningen	809.964,57	818.614,00
III. Autofinancieringsmarge	6.757.461,12	490.040,00

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	6.757.461,12	490.040,00
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-342.197,37	-554.329,93
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.348.898,12	1.348.927,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.691.095,49	1.903.256,93
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	6.415.263,75	-64.289,93

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	28.025.215,60	8.338.829,74
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	116.261,80	3.477,64
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	28.141.477,40	8.342.307,38
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	6.757.461,12	490.040,00
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	29.110,38	2.481,29
Totale Autofinancieringsmarge	6.786.571,50	492.521,29
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	6.415.263,75	-64.289,93
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	41.683,16	29.013,36
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	6.456.946,91	-35.276,57

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

J3: Realisatie van de kredieten

2019

Journaalnummers: 2245, 2019001114, 2243

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

	Jaarrekening		Eind kredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	25.997.830,96	34.763.325,64	28.858.663,00	32.851.491,00	28.454.801,00	32.851.491,00
Investerings	4.672.491,75	1.734.043,62	19.297.208,22	4.436.872,68	4.994.701,00	700.960,00
Financiering	741.619,65	148.621,73	1.084.853,96	157.274,00	830.664,00	157.274,00
Leningen en leasings	614.310,25	0,00	614.312,00	0,00	614.264,00	0,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	127.309,40	148.621,73	470.541,96	157.274,00	216.400,00	157.274,00
- OCMW						
Exploitatie	10.984.754,79	9.515.654,78	12.423.272,00	9.450.797,00	12.244.697,00	9.335.366,00
Investerings	256.643,27	658.166,80	1.413.664,08	661.340,00	185.000,00	661.340,00
Financiering	734.587,87	0,00	734.615,00	0,00	734.615,00	0,00
Leningen en leasings	734.587,87	0,00	734.615,00	0,00	734.615,00	0,00

J4: Balans



2019

Journaalnummers: 2245

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

	2019	2018
ACTIVA	174.419.254,51	174.412.692,85
I. Vlottende activa	34.338.203,07	30.498.837,89
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	28.786.358,41	25.769.372,80
B. Vorderingen op korte termijn	4.739.633,80	3.728.044,34
1. Vorderingen uit ruiltransacties	842.155,24	912.120,31
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.897.478,56	2.815.924,03
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	812.210,86	1.001.420,75
II. Vaste activa	140.081.051,44	143.913.854,96
A. Vorderingen op lange termijn	8.097.875,03	11.241.320,31
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.484.446,63	3.966.549,07
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	6.613.428,40	7.274.771,24
B. Financiële vaste activa	18.489.271,60	17.650.589,83
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	75.000,00	75.000,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.302.273,22	17.463.591,45
3. OCMW-verenigingen	29.400,67	29.400,67
4. Andere financiële vaste activa	82.597,71	82.597,71
C. Materiële vaste activa	113.398.824,02	114.942.923,08
1. Gemeenschapsgoederen	104.840.110,23	106.034.642,75
a. Terreinen en gebouwen	47.015.348,43	47.132.005,88
b. Wegen en andere infrastructuur	55.402.280,06	56.955.667,09
c. Installaties, machines en uitrusting	392.988,82	343.500,49
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.967.519,54	1.541.495,91
f. Erfgoed	61.973,38	61.973,38
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.052.345,43	8.401.842,17
a. Terreinen en gebouwen	8.052.345,43	8.401.842,17
3. Andere materiële vaste activa	506.368,36	506.438,16
a. Terreinen en gebouwen	506.368,36	506.438,16
D. Immateriële vaste activa	95.080,79	79.021,74

	2019	2018
PASSIVA	174.419.254,51	174.412.692,85
I. Schulden	34.722.677,68	34.804.914,76
A. Schulden op korte termijn	7.955.865,80	7.521.749,15
1. Schulden uit ruiltransacties	4.216.600,39	3.964.063,31
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	887.688,58	961.696,00
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.328.911,81	3.002.367,31
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	2.478.379,28	2.208.232,99
3. Overlopende rekeningen van het passief	566,74	554,73
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.260.319,39	1.348.898,12
B. Schulden op lange termijn	26.766.811,88	27.283.165,61
1. Schulden uit ruiltransacties	26.766.811,88	27.195.022,27
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	8.236.717,00	4.754.608,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	8.236.717,00	4.754.608,00
b. Financiële schulden	18.529.476,14	22.439.795,53
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	618,74	618,74
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	88.143,34
II. Nettoactief	139.696.576,83	139.607.778,09
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	27.711.014,31	28.850.907,39
B. Gecumuleerd overschot of tekort	15.439.434,62	14.344.207,00
C. Herwaarderingsreserves	6.050.891,54	5.916.677,34
D. Overig nettoactief	90.495.236,36	90.495.986,36

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2019

Journalnummers: 2245

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)
Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven
Financieel directeur: Marleen Durwael

	2019	2018
I. Kosten	45.361.268,31	43.624.505,13
A. Operationele kosten	44.629.897,48	42.835.625,00
1. Goederen en diensten	8.383.410,59	8.646.694,77
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	22.427.661,14	22.180.883,74
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	8.206.598,33	4.482.201,79
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	756.254,16	840.145,75
5. Toegestane werkingssubsidies	4.503.151,60	6.442.147,46
6. Toegestane investeringssubsidies	172.084,23	104.912,68
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	24.426,86
8. Andere operationele kosten	180.737,43	114.211,95
B. Financiële kosten	731.370,83	788.880,13
II. Opbrengsten	46.456.495,93	47.151.078,29
A. Operationele opbrengsten	44.101.199,87	44.611.245,37
1. Opbrengsten uit de werking	6.157.013,91	5.994.621,13
2. Fiscale opbrengsten en boetes	18.418.142,11	17.146.972,40
3. Werkingssubsidies	17.915.818,41	20.842.915,18
a. Algemene werkingssubsidies	7.763.617,22	10.711.711,00
b. Specifieke werkingssubsidies	10.152.201,19	10.131.204,18
4. Recuperatie individuele hulpverlening	196.399,34	163.957,25
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	941.413,51	
6. Andere operationele opbrengsten	472.412,59	462.779,41
B. Financiële opbrengsten	2.355.296,06	2.539.832,92
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.095.227,62	3.526.573,16
A. Operationeel overschot of tekort	-528.697,61	1.775.620,37
B. Financieel overschot of tekort	1.623.925,23	1.750.952,79
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.095.227,62	3.526.573,16
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.095.227,62	3.526.573,16

Toelichting

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2019

Journaalnummers: 2245

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

	2019
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	901.263,15
Ontvangsten	26.813.026,13
Saldo	25.911.762,98
Investerings	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	730.272,00
Saldo	730.272,00
Financiering	
Uitgaven	1.476.207,52
Ontvangsten	148.621,73
Saldo	-1.327.585,79
Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	12.338.199,68
Ontvangsten	435.268,91
Saldo	-11.902.930,77
Investerings	
Uitgaven	1.047.251,63
Ontvangsten	28.144,99
Saldo	-1.019.106,64
Financiering	
Ruimte & infrastructuur	
Exploitatie	
Uitgaven	6.410.117,47
Ontvangsten	3.211.541,02
Saldo	-3.198.576,45
Investerings	
Uitgaven	1.829.168,18
Ontvangsten	924.736,82
Saldo	-904.431,36
Financiering	

	2019
Vrije tijd & leren	
Exploitatie	
Uitgaven	8.987.839,56
Ontvangsten	5.426.696,10
Saldo	-3.561.143,46
Investerings	
Uitgaven	1.860.771,91
Ontvangsten	50.889,81
Saldo	-1.809.882,10
Financiering	
Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	8.345.165,89
Ontvangsten	8.392.448,26
Saldo	47.282,37
Investerings	
Uitgaven	191.943,30
Ontvangsten	658.166,80
Saldo	466.223,50
Financiering	

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2019

Journaalnummers: 2245, 2243

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	36.251.214,92	40.541.120,00
1. Goederen en diensten	8.383.410,59	10.425.329,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	22.427.661,14	24.271.252,00
a. Politiek personeel	419.964,10	430.871,00
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.742.375,36	7.016.743,00
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	11.052.808,76	12.526.952,00
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	16.156,59	18.253,00
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	3.640.645,00	3.640.645,00
f. Andere personeelskosten	258.611,33	340.688,00
g. Pensioenen	297.100,00	297.100,00
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	756.254,16	996.425,00
4. Toegestane werkingssubsidies	4.503.151,60	4.655.869,00
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	241.013,97	241.015,00
- aan welzijnsverenigingen	14.930,40	0,00
- aan de politiezone	2.610.888,00	2.610.888,00
- aan de hulpverleningszone	979.562,00	979.562,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	68.674,42	73.787,00
- aan besturen van de eredienst	158.098,36	220.281,00
- aan andere begunstigen	429.984,45	530.336,00
5. Andere operationele uitgaven	180.737,43	192.245,00
B. Financiële uitgaven	731.370,83	740.815,00
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	731.370,83	739.905,00
- aan financiële instellingen	360.735,70	370.025,00
- aan andere entiteiten	370.635,13	369.880,00
2. Andere financiële uitgaven	0,00	910,00
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	43.159.798,37	41.232.528,00
1. Ontvangsten uit de werking	6.157.025,92	5.699.566,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes	18.418.142,11	17.277.201,00
a. Aanvullende belastingen	16.064.428,92	15.024.201,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7.301.649,47	7.182.969,00

II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	8.331.499,70	7.399.974,00
- Andere aanvullende belastingen	431.279,75	441.258,00
b. Andere belastingen en boetes	2.353.713,19	2.253.000,00
3. Werkingssubsidies	17.915.818,41	17.714.372,00
a. Algemene werkingssubsidies	7.763.617,22	7.540.114,00
- Gemeentefonds	5.373.372,00	5.293.921,00
- Andere algemene werkingssubsidies	2.390.245,22	2.246.193,00
- van de federale overheid	10.795,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	2.379.450,22	2.246.193,00
b. Specifieke werkingssubsidies	10.152.201,19	10.174.258,00
- van de federale overheid	995.387,56	4.197.731,00
- van de Vlaamse overheid	6.297.657,49	5.722.039,00
- van de gemeente	9.378,73	1.350,00
- van andere entiteiten	2.849.777,41	253.138,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	196.399,34	189.250,00
5. Andere operationele ontvangsten	472.412,59	352.139,00
B. Financiële ontvangsten	1.119.182,05	1.069.760,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	7.296.394,67	1.020.353,00
I. Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	879.650,00	1.000,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	879.125,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	525,00	1.000,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	3.831.517,24	19.684.439,28
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.831.517,24	19.684.439,28
a. Terreinen en gebouwen	1.933.431,62	10.374.529,69
b. Wegen en andere infrastructuur	818.210,99	6.590.202,64
c. Roerende goederen	1.079.874,63	2.719.706,95
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	45.883,55	345.609,99
D. Toegestane investeringssubsidies	172.084,23	679.823,03
- aan de politiezone	30.200,34	261.728,39
- aan besturen van de eredienst	75.714,75	102.147,20
- aan andere begunstigden	66.169,14	315.947,44
II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	1.621.197,31	778.699,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	879.703,00	35.120,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	35.120,00

II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
b. Wegen en andere infrastructuur	879.125,00	0,00
c. Roerende goederen	578,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	741.494,31	743.579,00
a. Onroerende goederen	730.272,00	730.000,00
b. Roerende goederen	11.222,31	13.579,00
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	771.013,11	4.319.513,68
- van de federale overheid	-3.176,04	0,00
- van de Vlaamse overheid	728.577,33	4.076.981,00
- van de provincie	45.611,82	46.969,28
- van andere entiteiten	0,00	195.563,40
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-2.536.924,60	-15.612.659,62
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	4.759.470,07	-14.592.306,62
I. Financieringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.348.898,12	1.348.927,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.348.898,12	1.348.927,00
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	127.309,40	470.541,96
1. Toegestane leningen	127.309,40	470.541,96
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	127.309,40	320.541,96
- aan andere begunstigden	0,00	150.000,00
II. Financieringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	148.621,73	157.274,00
1. Terugvordering van toegestane leningen	148.621,73	157.274,00
a. Periodieke terugvorderingen	148.621,73	157.274,00
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-1.327.585,79	-1.662.194,96
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	3.431.884,28	-16.254.501,58



WESTERLO

Parel van de Kempen

T3: Investeringsproject

Journalnummers: 2245

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

2019

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T4: Evolutie van de financiële schulden

2019

Journaalnummers: 2245

Gemeente en OCMW Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

Financieel directeur: Marleen Durwael

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn	21.179.476,14
1. Financiële schulden op 1 januari	22.439.795,53
4. Overboekingen	-1.260.319,39
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-88.578,73
2. Aflossingen	-1.348.898,12
3. Overboekingen	1.260.319,39
Totaal financiële schulden	21.090.897,41

Financiële risico's

Voor een organisatie is het niet altijd logisch om operationele en financiële risico's apart te evalueren. Over de organisatiebeheersing wordt uitvoerig gerapporteerd door de algemeen directeur. Een aantal van de besproken maatregelen in dat rapport heeft zeker ook betrekking op of een link met de financiële processen.

De financiële risico's die hier besproken worden, vertrekken vanuit de risico's die het bestuur geïdentificeerd heeft bij opmaak van het meerjarenplan 2019-2019, waar nuttig aangevuld met nieuwe risico's.

Risico's exploitatiekredieten

2019 was duidelijk een overgangsjaar. Het meerjarenplan 2019-2019 bouwde verder op de actieplannen en acties van 2014-2018. Er zijn weinig specifieke risico's te vermelden op vlak van exploitatiekredieten.

Bij opmaak van het meerjarenplan werd gewaarschuwd voor de moeilijke inschatting van de belastingontvangsten en meer bepaald de aanvullende personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Waar in 2018 nog een sterke vermindering te zien was op de ontvangsten voor personenbelasting, kent 2019 een sterke (compenserende) stijging, wat wil zeggen dat de achterstand van het inkohieren grotendeels is ingehaald. Het is voor een lokaal bestuur moeilijk in te schatten over welk bedrag ze exact zullen kunnen beschikken, terwijl beide ontvangsten samen 45% van de totale ontvangsten uitmaken. Gelukkig is Westerlo nog nooit in de problemen gekomen door tegenvallende belastingontvangsten, maar wat niet is kan nog komen.

De ontvangsten van het OCMW bestaan grotendeels uit gesubsidieerde activiteiten. Zolang de bezetting van de dienstverlening voldoende stabiel blijft, zijn de ontvangsten goed in te schatten.

Wat de uitgaven betreft, gaat het leeuwenaandeel van gemeente en OCMW naar personeelsuitgaven. Deze stabiel houden is een belangrijke uitdaging. De gemeente betaalt sinds 2018 een jaarlijks stijgende responsabiliseringsbijdrage. Het OCMW betaalt in 2019 nog geen responsabiliseringsbijdrage, maar ook dat zit er aan te komen. In het meerjarenplan 2020-2025 werd dat risico echter ondervangen door een toelage van de hogere overheid.

De tekorten die de gemeente bijdraagt voor onder andere de politiezone, de brandweerzone en de kerkfabrieken bleven binnen de voorziene kredieten. Vanaf 2019 betaalt de gemeente geen tekorten meer voor het OCMW, maar zijn de cijfers geconsolideerd. Een uitdaging voor de toekomst is het goed in kaart brengen van de kostenstructuren van de verschillende dienstverleningen ter ondersteuning van de juiste beleidskeuzes.

Risico's schuld

In 2014 kende gemeente Westerlo een renteloze lening toe aan OCMW Westerlo om de thesaurietekorten op korte termijn te financieren. In 2019 werd naar aanleiding van de integratie van gemeente en OCMW de openstaande schuld bij het OCMW en de openstaande vordering bij de gemeente boekhoudkundig verrekend, een bijkomende daling van 2.450.000 euro van de gezamenlijke schulden naast de gewone aflossingen. Westerlo heeft vandaag nog 18,5 miljoen euro uitstaande schulden bij financiële instellingen ten opzichte van een balanstotaal van bijna 175 miljoen euro, wat heel weinig is. Het risico dat de schulden niet tijdig zouden kunnen terugbetaald worden, is haast onbestaande, zolang de

autofinancieringsmarge onder controle wordt gehouden en de uitstaande schuld niet abnormaal snel verhoogt.

Overige risico's

Bij de opmaak van dit meerjarenplan werd reeds aangekaart dat het wijzigend regelgevend kader een last is voor de optimalisering van de werking. In 2019 was Westerlo voor haar 3 entiteiten gemeente, OCMW en AGB pilootbestuur voor de toepassing van de nieuwe BBC2020 regelgeving. Uiteindelijk is alles goed gekomen, maar het heeft alweer heel wat inspanningen gevraagd om de nieuwe regels te testen, te evalueren, bij te sturen en te verwerken in de eigen processen en procedures. Daardoor kan er minder aandacht gaan naar de ondersteuning van de operationele werking, wat toch de eerste zorg voor een financiële dienst zou moeten zijn.

Een risico dat bij opmaak van de meerjarenplanning 2019-2019 niet vermeld was, maar waar we vandaag midden in zitten, is het risico op onvoorziene gebeurtenissen die een zware impact kunnen hebben op alle aspecten van de werking van het lokaal bestuur. De Corona-pandemie is zonder meer een crisis met uitzonderlijke gevolgen. Wat de werkelijke impact van deze pandemie op de financiën van het bestuur zal zijn, is vandaag nog niet duidelijk, maar heel belangrijk om op te volgen in 2020-2025.

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa		Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa		17.650.589,83	879.650,00	0,00	-40.968,23	0,00	0,00	0,00	18.489.271,60
	1. Extern verzelfstandigde agentschappen	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	17.463.591,45	879.125,00	0,00	-40.443,23	0,00	0,00	0,00	18.302.273,22
	3. OCMW-verenigingen	29.400,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.400,67
	4. Andere financiële vaste activa	82.597,71	525,00	0,00	-525,00	0,00	0,00	0,00	82.597,71
C. Materiële vaste activa		114.942.923,08	3.831.517,24	-1.621.197,31	-3.754.418,99	0,00	-3.327.252,79	3.327.252,79	113.398.824,02
	1. Gemeenschapsgoederen	106.034.642,75	3.831.517,24	-879.703,00	-4.146.346,76		-2.977.686,25	2.977.686,25	104.840.110,23
	a. Terreinen en gebouwen	47.132.005,88	1.933.431,62	0,00	-2.050.089,07		-2.050.089,07	2.050.089,07	47.015.348,43
	b. Wegen en andere infrastructuur	56.955.667,09	818.210,99	-879.125,00	-1.492.473,02		-691.141,06	691.141,06	55.402.280,06
	c. Installaties, machines en uitrusting	343.500,49	135.612,16	0,00	-86.123,83		-76.877,52	76.877,52	392.988,82
	d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.541.495,91	944.262,47	-578,00	-517.660,84		-159.578,60	159.578,60	1.967.519,54
	e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	f. Erfgoed	61.973,38	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	61.973,38
	2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.401.842,17	0,00	0,00	-349.496,74		-349.496,74	349.496,74	8.052.345,43
	a. Terreinen en gebouwen	8.401.842,17	0,00	0,00	-349.496,74		-349.496,74	349.496,74	8.052.345,43
	b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	3. Andere materiële vaste activa	506.438,16	0,00	-741.494,31	741.424,51	0,00	-69,80	69,80	506.368,36
	a. Terreinen en gebouwen	506.438,16	0,00	-730.272,00	730.202,20	0,00	-69,80	69,80	506.368,36
	b. Roerende goederen	0,00	0,00	-11.222,31	11.222,31	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa		79.021,74	45.883,55	0,00	-29.824,50		-29.824,50	29.824,50	95.080,79

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	OCMW Westerlo	12.210.703,85	-3.176,04	-489.150,37	0,00	11.718.377,44
	Gemeente Westerlo	16.729.096,88	-673.149,16	-63.310,85	0,00	15.992.636,87
	Totaal	28.939.800,73	-676.325,20	-552.461,22	0,00	27.711.014,31
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	OCMW Westerlo	2.470.038,01	0,00	1.957.177,79	-1.957.177,79	2.470.038,01
	Gemeente Westerlo	11.874.168,99	1.095.227,62	-1.957.177,79	1.957.177,79	12.969.396,61
	Totaal	14.344.207,00	1.095.227,62	0,00	0,00	15.439.434,62
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	Gemeente Westerlo	5.916.677,34	181.390,12	47.175,92	-94.351,84	6.050.891,54
	Totaal	5.916.677,34	181.390,12	47.175,92	-94.351,84	6.050.891,54
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
	OCMW Westerlo	1.604.513,12	0,00		0,00	1.604.513,12
	Gemeente Westerlo	88.890.723,24	0,00		0,00	88.890.723,24
	Totaal	90.495.236,36	0,00		0,00	90.495.236,36
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
	Totaal	0,00			0,00	0,00

De waarderingsregels

De waarderingsregels van gemeente en OCMW waren in het verleden al grotendeels op elkaar afgestemd. Bij het integreren van de waarderingsregels werden de kleine verschillen weggewerkt tot één goed werkbaar geheel.

Algemene principes

Investering of exploitatie?

Elk bestanddeel van het vermogen moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Verrichtingen beneden 1.500 euro waarvan het duurzaam karakter minder duidelijk is, kunnen op de exploitatiekredieten aangerekend worden. Dit geldt echter niet voor meubilair of kleinere bestanddelen die onlosmakelijk verbonden zijn met een groter project.

Aanschaffingswaarde

De investering wordt gewaardeerd aan aanschaffingswaarde en wordt voor dat bedrag in de balans opgenomen na aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Onder de aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan: de aanschaffingsprijs, de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs, de schenkingswaarde of de inbrengwaarde.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen indien dit bij het afsluiten van het financiële boekjaar noodzakelijk zou blijken. Jaarlijks wordt echter geëvalueerd of de gebruikswaarde van een goed (= de toekomstige economische voordelen of dienstenpotentieel die het goed voor een bestuur zal opleveren) hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde. Indien dit het geval is worden reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van dit verschil. Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

Herwaarderingsregels

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald na hun opname, worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Indien tot herwaardering van een actief wordt overgaan, zal de volledige rubriek waartoe het actief behoort worden geherwaardeerd.

Indien de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen

Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien 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.

Vorderingen

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Vervolgens kan een waardevermindering geboekt worden op deze vorderingen. Deze oefening wordt ten minste jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Het bestuur opteert ervoor om openstaande vorderingen, wanneer bij de inning op de diensten van een deurwaarder beroep wordt gedaan, over te boeken naar dubieuze debiteuren en af te waarderen voor 50%.

Financieel vaste activa

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter, op duurzame wijze, lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

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

Op het ogenblik van insolventie van de entiteit waarin er belangen zijn, of waaraan terugvorderbare middelen zijn toegekend, wordt dit belang of deze vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vorderingen en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf blijkt dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Materiële en immateriële vaste activa

Erfpacht is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een goed dat toebehoort aan een ander, mits betaling (jaarlijks of éénmalig) van een vergoeding (pacht) ter erkenning van het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. Het is dus een overeenkomst waardoor de eigenaar van een onroerend goed, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (minimum 27 jaar en maximum 99 jaar) afstaat aan een exploitant.

Vaste activa in leasing of op grond van erfpacht of recht van opstal worden slechts opgenomen op het actief indien de contractueel bepaalde termijnen, verhoogd met het eventuele bedrag dat moet worden betaald bij optielichting, de integrale wedersamenstelling

van het kapitaal dekken dat de leasinggever heeft geïnvesteerd in het vaste actief. Deze contractueel te storten termijnen zijn dus exclusief de rente en de kosten verbonden aan deze verrichting.

Herwaarderingsen

Op de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa is het kostprijsmodel van toepassing. Bijgevolg worden deze activa na hun opname niet geboekt tegen hun geherwaardeerde waarde. Er mogen dus geen meerwaarden op deze categorieën materiële vaste activa worden geboekt.

Op de overige materiële vaste activa en op de financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief, deze activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, tegen hun geherwaardeerde waarde worden geboekt.

Waardeverminderingen worden op de vaste activa geboekt, wanneer de boekwaarde niet langer de economische realiteit weergeeft. Hiervoor wordt jaarlijks op afsluitdatum een evaluatie gemaakt.

Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen worden verrekend aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor het bestuur deze verkreeg. De verrekening van de investeringssubsidie start samen met de afschrijvingen op het desbetreffende activum. M.a.w. zolang het activum in uitvoering is, wordt het niet afgeschreven en wordt de desbetreffende investeringssubsidie nog niet verrekend.

Voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald, vormt het bestuur stelselmatig voorzieningen voor risico's en kosten. Indien de waardering van een voorziening niet geregeld kan worden door een absoluut objectief kader, maar het resultaat is van een inschatting van het bestuur, zorgt het bestuur voor een onderbouwde verantwoording.

Indien, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, het bedrag van een duidelijk omschreven schuld die op balansdatum zeker is, niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan wordt hiervoor geen voorziening aangelegd. Het bestuur zal hiervan melding maken in de toelichting bij de jaarrekening wanneer de bedragen in kwestie belangrijk zijn.

De beginbalans

Bij conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans hebben zowel gemeente als OCMW geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. De verschillende inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC op basis van de som van de bestaande historische aanschafwaarde en de in het verleden geboekte herwaarderingsmeerwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen, bepaald in de onderstaande tabel, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto boekwaarde en het jaarlijks afschrijvingsbedrag van de activa wijzigt. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan nul. Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan nul of die niet konden worden geïndividualiseerd werden mogelijk niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

Bij integratie van de OCMW-boekhouding naar de gemeenteboekhouding werden dezelfde principes gehanteerd.

Afschrijvingstermijnen

Met ARK wordt de algemene rekening bedoeld, waaronder het actief in de boekhouding is opgenomen. Met BA wordt bedrijfsmatig actief bedoeld (in tegenstelling tot gemeenschapsgoederen), AT staat voor afschrijvingstermijn.

Omschrijving	ARK	AT
Plannen en studies	2140000	5
Terreinen	2200000	0
Terreinen : buitengewoon onderhoud	2200100	15
Gebouwen	2210000	33
Gebouwen : buitengewoon onderhoud	2210100	15
Bebouwde terreinen : buitengewoon onderhoud	2220100	15
Wegen	2240000	0
Wegen : buitengewoon onderhoud	2240100	15
Wegen : aanleg nieuwe weg	2240500	33
Riolen	2241000	33
Riolen : buitengewoon onderhoud	2241100	15
Waterlopen en waterbekkens	2260000	0
Waterlopen en waterbekkens : buitengewoon onderhoud	2260100	15
Overige onroerende infrastructuur	2280000	33
Overige onroerende infrastructuur : buitengewoon onderhoud	2280100	15
BA terreinen	2290000	0
BA gebouwen	2291000	33
BA gebouwen buitengewoon onderhoud	2291100	15
BA gebouwen gebruikt door derden	2291200	0
BA gebouwen gebruikt door derden : buitengewoon onderhoud	2291210	15
BA terreinen buitengewoon onderhoud	2292100	15
Installaties machines en uitrusting	2300000	10
Installaties machins en uitrusting : buitengewoon onderhoud	2300100	5
BA installaties en grote machines	2350000	10
Meubilair	2400000	10
Informaticamaterieel	2410000	5
Kantoormachines en technisch materieel	2411000	5
Klein rollend materieel	2420000	5
Auto's en bestelwagens	2421000	5
Vrachtwagens en speciale voertuigen	2422000	10
Wegsignalisatie en straatmeubilair	2430000	10

Omschrijving	ARK	AT
BA meubilair	2450000	10
BA informaticamaterieel	2460000	5
BA kantoormachines en klein technisch materieel	2461000	5
BA klein rollend materieel	2470000	5
BA auto's en bestelwagens	2471000	5
Terreinen voor verkoop - overige materiële vaste activa	2600000	0
Gebouwen voor verkoop - overige materiële vaste activa	2610000	33
Roerende goederen voor verkoop	2650000	5
Belangen in extern verzelfstandigde agentschappen	2801000	0
Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	2810000	0
Overige aandelen	2841000	0

De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen

Dit hoofdstuk bevat de 'klasse 0' uit de boekhouding.

Naast het gecumuleerd budgettair resultaat voor gemeente en OCMW worden hier de LOI-reserves voor het OCMW en het saldo op de verantwoording van de saneringsbijdrage geregistreerd.

Entiteit	ARK	Omschrijving	Debet	Credit
OCMW	0902000	Onbeschikbare gelden voor investeringsuitgaven (LOI)	84.967,39	
	0910000	Onbeschikbare gelden (LOI)		84.967,39
	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	3.624.906,75	
	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		3.624.906,75
Gemeente	0902001	Diverse rechten en verplichtingen (saneringsbijdrage)	1.245.971,11	
	0902001	Diverse rechten en verplichtingen (saneringsbijdrage)		1.245.971,11
	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	20.968.424,57	
	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		20.968.424,57

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven voor gemeente en OCMW

Gemeente

Exploitatieontvangsten

Op 57 geraamde posten ontvingen we meer dan voorzien, op 61 ramingen ontvingen we minder. Netto ontvingen we 1,9 miljoen euro meer dan geraamd.

24 ramingen hebben een overschot of tekort van meer dan 10.000 euro. De bijhorende 16 Acties werden verder onderzocht en toegelicht in onderstaand overzicht, gesorteerd volgens de impact van de actie op het totale MJP¹.

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Belastingen	15.955.201	17.095.407	Hogere opbrengsten bij de aanvullende personenbelasting. De verhoging is deels een inhaalbeweging ten opzichte van vorig jaar
Saneringsbijdrage	1.438.000	1.737.407	De opbrengst is afhankelijk van het verbruik en daarom vooraf moeilijk in te schatten
Algemene overdrachten tussen bestuurlijke niveaus	7.093.599	7.271.103	De toelagen voor gesubsidieerde contractuelen bij de kinderopvang was 106.000 euro meer. Deels waren dit projectmatige toelagen, deels nog verrekeningen van vorig jaar. Het gemeentefonds was 73.000 euro te laag geraamd
Afvalbeheer	1.000.000	1.136.814	De opbrengsten uit de afvalophaling zijn moeilijk in te schatten
Verzekeringen	35.000	145.378	Terugbetaling van geleden schade. Vooral de terugvorderingen in het kader van arbeidsongevallen waren in 2019 extra hoog
Afleveren documenten	205.000	123.324	Omdat de geldigheidsduur van de elektronische identiteitskaart verlengd is, zijn er minder opbrengsten
Organiseren kinderopvang	456.000	526.697	Meer ontvangsten als gevolg van enkele verrekeningen van de werkingssubsidies 2018. De ontvangsten uit het sectoraal fonds 20 en 80 waren per vergissing niet opgenomen in het MJP

¹ MJP staat voor meerjarenplan

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Participaties	1.066.800	1.114.281	De dividenden uit gas en elektriciteitsparticipatie vielen beter mee dan geraamd
Organiseren basisonderwijs	649.750	692.950	De raming van de werkingstoelagen voor de 3 scholen was gebaseerd op vorige jaren
Wedden en vergoedingen	960	40.003	Bij opmaak van het MJP was het nog niet zeker of er VIA4 restmiddelen zouden zijn, dus werden ze niet voorzien. Enkele inhoudingen werden te laag geraamd
Asbestafbouwbeleid	34.160	0	Eénmalige financiële ondersteuning OVAM – het project werd (nog) niet uitgevoerd
Samenwerking met de brandweerzone	55.900	30.084	De ontvangsten uit huur werden per vergissing dubbel voorzien
Belastingen op ondernemingen	100.000	75.822	Minder ontvangsten uit plaatsrecht op markten
Gebruiksovereenkomst boswachtershuis	22.000	0	De afrekening voor 2019 was te laat om nog mee te nemen in de rekening 2019 en zal opgenomen worden in rekening 2020
Coachingstraject zwerfvuil van Mooimakers	10.000	0	Het project is (nog) niet uitgevoerd

Exploitatieuitgaven

Het organisatiebeheersingssysteem bepaalt dat er geen kredietoverschrijding is toegestaan. Indien er te weinig krediet voorzien is op een raming, wordt dit opgelost door een kredietverschuiving of aanpassing van het meerjarenplan. Er werd 2,8 miljoen minder uitgegeven dan voorzien.

Voor exploitatieuitgaven gaat het om vele kleine verschillen. Op 92 ramingen was er geen overschot. Op 135 ramingen was er minder dan 1.000 euro over en bij 178 raming was er tussen de 1.000 en 50.000 euro over. 13 ramingen hebben een overschot van meer dan 50.000 euro, waarvan er 7 met betrekking tot het personeelskredieten (verantwoordelijk voor 57% van het verschil tussen krediet en kost voor deze 13 ramingen). De acties met betrekking tot deze ramingen worden hieronder toegelicht.

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Wedden en vergoedingen	14.904.987	13.958.552	De raming van het personeelskrediet is niet evident. Bepaalde profielen zijn moeilijk te vinden op de arbeidsmarkt en het verloop van personeel is in alle lokale besturen groter dan pakweg 10 jaar geleden. Het totale personeelskrediet was 6,3% te hoog geraamd
Verbruik openbare verlichting	590.200	386.718	Op basis van voorspellingen uit de energiesector, gingen we er van uit dat de energierekening sterk zou stijgen. Uiteindelijk gebeurde dat niet. De weersomstandigheden zorgden ook voor minder branduren en de verleding, die in 2018 opgestart is, werpt ook vruchten af
Klein materiaal, plantgoed en herstellingswerken derden	548.667	379.098	Na de droogte van 2018 werd er van uitgegaan dat er meer planten vervangen zouden moeten worden maar dat bleek niet het geval
Software gemeentehuis	353.615	221.380	Er werd korting bekomen bij de opstart van de nieuwe HR-software, het project voor de posttool werd uitgesteld
Afleveren documenten	184.325	102.471	De langere geldigheidsduur van de elektronische identiteitskaarten zorgt voor minder opbrengsten en bijgevolg ook voor minder kosten
Signalisatie	138.891	61.639	Dit krediet was door 2 diensten ingeschreven, maar niet dubbel gebruikt
Wegen materiaal bestratingswerken en prestaties derden	414.041	344.102	Het is jaarlijks moeilijk in te schatten hoeveel werken er exact kunnen uitgevoerd worden
Riolering	314.609	251.853	Er werden minder veegbeurten uitgevoerd
Erediensten	223.256	161.073	De ingeschreven kredieten zijn gebaseerd op goedgekeurde meerjarenplannen, de uitbetaalde bijdragen houden rekening met de effectieve tekorten

Investeringsontvangsten

Netto werd er 2,7 mio minder ontvangen dan geraamd. De verschillen vanaf 30.000 euro worden hieronder toegelicht.

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Rioleringsprojecten	2.659.000	0	De voorbereiding voor de geplande projecten (A. Cannaertsstraat, Achterheide, Lossing, Sint-Annekestraat) loopt volop, voor de uitvoering van de werken was het nog te vroeg. De subsidies worden pas uitbetaald bij uitvoering
Straatverlichting	41.969	921.095	De overname van de openbare verlichting door Iveka was budgettair niet voorzien
School Heultje infrastructuur	818.785	0	De verbouwing van de school in Heultje is lopende, de Agion- en erfgoedsubsidie wordt achteraf gestort
Patrimoniumverrichtingen	765.120	730.272	De belangrijkste realisatie is de verkoop van de oude rijkswachtkazerne. Jaarlijks is in ontvangsten en uitgaven ook een krediet voor kleinere patrimoniumverrichtingen voorzien dat in 2019 niet werd aangesproken
Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	34.760	0	Subsidie voor beheersplan dorp Heultje en Kasteelpark zal vermoedelijk in 2020 ontvangen worden
Schuilhuisjes	30.563	0	Er werden in 2019 geen schuilhuisjes aangekocht, dus ontvangen we ook geen subsidie

Investeringsuitgaven

In totaal werd er 76% van de geplande projecten niet gerealiseerd. Bepaalde kredieten werden overgedragen na evaluatie (zie overdracht van de niet-aangewende kredieten).

In totaal zijn er 137 ramingen, waarvan er 50 ramingen een verschil vertonen tussen 0 en 10.000 euro. Bij 55 ramingen is er een verschil tussen 10.000 en 100.000 euro. Er zijn 22 ramingen met een verschil van minstens 100.000 euro. De acties die hierop betrekking hebben, worden in de tabel hieronder besproken.

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Rioleringsprojecten	4.627.053	167.439	De voorbereiding voor de geplande projecten (A. Cannaertsstraat, Achterheide, Lossing, Sint-Annekestraat) loopt volop, voor de uitvoering van de werken was het nog te vroeg
School Heultje infrastructuur	2.957.512	187.379	De ontwerper werd aangesteld, fase I werd deels uitgevoerd in 2019
Academie infrastructuur	2.395.669	388.942	De ontwerper werd aangesteld, de werken werden deels uitgevoerd in 2019
Wegenwerken	1.423.021	553.542	Er werden heel wat beton- en asfalteringswerken uitgevoerd in 2019. Andere projecten werden opgestart en zullen in 2020-2025 verder uitgevoerd worden (bv ontwerper fietspad Nijverheidsstraat, technische studie asfalteringswerken Gevaertlaan)
BKO Heultje	722.883	1.161	De ontwerper is aangesteld, de uitvoering is voorzien in 2020
Groendienst materiaal en uitrusting	601.994	0	Een aantal belangrijke aankopen werden voorbereid en zullen in 2020 gerealiseerd worden (zitgrasmaaier, bermmaaier met tractor)
Patrimoniumverrichtingen	980.000	470.926	Er werden o.a. 2 percelen grond aangekocht voor sportdoeleinden (Vijfhuizenveld en Geneinde) en een perceel in de Stijn Streuvelsstraat voor de uitbreiding van de school in Voortkapel. Het algemeen patrimoniumbudget dat jaarlijks voorzien wordt voor opportuniteiten werd overgedragen naar 2020
Bib modernisering en uitbreiding	642.165	264.323	Het einde van de werken is voorzien in 2020
School Voortkapel infrastructuur	275.605	1.434	De ontwerper werd aangesteld
Politiezone Zuiderkempem investeringstoelage	261.728	30.200	De investeringstoelagen worden uitbetaald op voorlegging van de factuur, het saldo werd in overleg met de politiezone overgedragen

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Gemeentehuis	165.801	0	Vanuit het meerjarenplan 2014-2018 werd een overdracht voorzien voor renovatiewerken aan het gemeentehuis en de vernieuwing van de bewegwijzering. Deze projecten werden nog niet opgestart
Technisch centrum infrastructuur	169.562	17.702	Enkele projecten werden nog niet uitgevoerd (renovatie signalisatiehal, extra opslag regenwater, vergaarbak ontwatering)
School Oevel infrastructuur	144.624	0	Om de renovatie helemaal af te ronden, werden nog een fietsenstalling, zonnepanelen en enkele kleinere onderhoudswerken voorzien, maar die projecten werden nog niet uitgevoerd
Merodeprojecten: instandhouding	119.850	0	Dit project gaat in 2020 van start
Voertuigen	188.197	70.378	De aankoop van voertuigen is gefaseerd verlopen en zal in 2020 gefinaliseerd worden
Afbraak oud zwembad Tongerlo	182.000	71.590	Het project is in volle uitvoering
Signalisatie en straatmeubilair	211.953	105.930	Reeds de helft is uitgevoerd in 2019, de rest volgt in 2020
Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	136.566	33.154	Zowel voor dorp Heultje als voor Kasteelpark werd de opdracht toegewezen, maar nog niet (volledig) afgerond in 2019
Straatverlichting	251.704	879.341	De overname van de openbare verlichting door Iveka was budgettair niet voorzien

Financieringsontvangsten en -uitgaven

Er zijn weinig of geen verschillen op de financieringskredieten

OCMW

Exploitatieontvangsten

71 ramingen bleven onder de verwachtingen, 51 ramingen eindigden hoger. Netto waren de ontvangsten 64.858 euro hoger dan geraamd.

36 ramingen hebben een overschot of tekort van meer dan 10.000 euro. De bijhorende 13 Acties werden verder onderzocht en toegelicht in onderstaand overzicht, gesorteerd volgens de impact van de actie op het totale MJP.

Omschrijving	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Terugbetaling financiële steun - toelagen leefloon	832.525	657.467	De toelagen voor de sociale dienst zijn verdeeld over 43 ramingen en zijn per raming heel moeilijk in te schatten. Minder toelagen betekent meestal ook minder uitgaven
Toelage gezinszorg	125.000	231.143	Gedeeltelijke teruggave voor de werkingsbijdrage gezinshulp voor 2017 en 2018
Activering tewerkstelling	45.500	122.622	De subsidies voor tijdelijke werkervaringsprojecten waren niet voorzien (27.000 euro). De terugvordering van kosten voor trajectbegeleiding was geraamd op 1 trajectbegeleider in plaats van 2. De toelage voor Sociale Maribel was ook hoger
Wedden en vergoedingen	351.710	394.292	Bij opmaak van het MJP 2019-2019 was nog niet geweten dat het contingent voor Sociale Maribel zou verhogen
Verzekeringen	0	21.351	Terugbetaling schade als gevolg van arbeidsongevallen
Werking Lokaal Dienstencentrum	83.000	102.851	De verkoop van maaltijden in het sociaal restaurant werd te laag geraamd (63.100 euro)
Terugvordering kosten juridische dienst	56.000	38.034	Latere indienstreding van jurist dan voorzien
CADO	24.000	41.195	Hogere toelage voor CADO van de Vlaamse gemeenschap
Lokaal OpvangInitiatief (LOI)	102.000	119.147	De ontvangsten staan in verhouding tot de werkelijk opgevangen asielzoekers. Dit is vooraf moeilijk in te schatten
Maaltijdbedeling	321.000	333.471	In 2018 bleek reeds een toename in de vraag naar warme maaltijden en dat heeft zich in 2019 doorgezet
Terugbetaling kosten sociaal administratief centrum	0	10.345	Verhuuropbrengsten van Kind en Gezin. Dit was niet voorzien
Werkingssubsidies WZC	3.399.486	3.348.395	Door de hervorming van de reglementering omtrent forfaits is er nog geen definitieve afrekening gemaakt

Exploitatieuitgaven

Ook hier gelden dezelfde afspraken als bij de gemeente. Er werd 1.438.500 euro minder uitgegeven dan voorzien, ofwel 11,58%.

Op de 275 ramingen met een budget zijn er 247 ramingen met een afwijking onder de 10.000 euro, waarvan 160 ramingen een afwijking vertonen tussen de 0 en 1.000 euro. 88 ramingen vertonen een afwijking tussen 1.000 euro en 10.000 euro.

27 ramingen hebben een overschot van meer dan 10.000 euro. De bijhorende acties werden verder onderzocht en toegelicht in onderstaand overzicht.

Omschrijving	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Wedden en vergoedingen	8.737.483	7.918.759	Er werd in 2019 9,4% minder uitgegeven dan voorzien. Afwezigheden worden niet onmiddellijk opnieuw ingevuld en het is niet evident om snel geschikt personeel aan te trekken. De vervangers hebben meestal ook een lagere anciënniteit. Er zijn ook minder art.60§7 tewerkgesteld dan voorzien
Leefloon verstrekken en financiële steun aanbieden	929.540	705.032	Net als bij de ontvangsten zijn ook de uitgaven moeilijk in te schatten. Voor elk soort hulp wordt voldoende krediet voorzien, maar welke hulp effectief gevraagd wordt, is vooraf niet duidelijk
Nutsvoorzieningen OCMW-campus	276.550	199.857	De in de sector aangekondigde prijsstijging voor energie is niet doorgegaan
Aankoop materialen WZC	166.300	132.721	De aankopen voor geneesmiddelen, en incontinentiemateriaal zijn sterk afhankelijk van de huidige bewoners en hun noden
Dokterskosten en paramedici	55.000	30.080	Het derdebetalerssysteem zorgt voor een dalende trend
Software OCMW-administratie	95.400	75.964	Er werd korting bekomen bij de opstart van de nieuwe HR-software, het project voor de posttool werd uitgesteld
Onderhoud gebouwen en installaties WZC	126.000	108.186	Er was minder onderhoud nodig dan voorzien
Groenonderhoud	48.500	31.222	Er was minder onderhoud nodig dan voorzien
Lokaal OpvangInitiatief (LOI)	75.000	59.336	Deze kost is afhankelijk van het aantal toegewezen asielzoekers. Dit is vooraf moeilijk in te schatten

Investeringsontvangsten en uitgaven

Net als vorige jaren bedroeg de VIPA subsidie 661.343 euro.

Van het saldo op de investeringsuitgaven (1.157.021) werd slechts 328.485 euro overgedragen naar 2020 omdat niet alle projecten zullen doorgaan.

Omschrijving actie	MJP 2019	Rekening 2019	Verklaring verschil
Gebouwen LDC	643.589	0	De vernieuwing van de hoogbouw op de welzijns-campus kon om technische redenen niet doorgaan. In het MJP 2020-2025 werd krediet voorzien voor een studie
Materialen en uitrusting WZC	213.005	25.328	De investeringen variëren met de noden. Het saldo werd deels overgedragen, waaronder 40.000 euro voor de vernieuwing van het terrasmeubilair
Assistentiewoningen	275.148	157.348	De renovatie van de daken was goedkoper dan geraamd. De andere projecten (keuken, videofonie, terrasvernieuwing) worden in 2020 verder bekeken
Aankoop voertuigen	89.145	0	Vanaf 2020 zullen alle voertuigen beheerd worden via de budgetten van de gemeente, behalve die voor de maaltijdbedeling. De vernieuwing van de voertuigen start in 2020
Projectwoning	48.500	0	De stookplaatsrenovatie van 'De Dreef' werd niet uitgevoerd. Het krediet werd niet overgedragen
Informaticamaterieel OCMW-site	55.213	20.847	Vernieuwen PC's
Materialen en uitrusting LDC	21.273	0	Bedoeling was om te investeren in een waterontharder en in het droogmaken van het archief. Deze technische oplossingen bleken niet ideaal
Telefooncentrale uitbreiding OCMW-site	11.600	0	Uitbreiding van de centrale om op elke kamer een toestel te kunnen plaatsen. Het project werd niet uitgevoerd, het krediet werd niet overgedragen

Financieringsontvangsten en -uitgaven

Er zijn weinig of geen verschillen op de financieringskredieten

De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

In november 2019 besliste de gemeenteraad tot de beheersoverdracht van de verlichtingstoestellen, lichtbronnen en steunen van de (semi-)openbare verlichtingsinstallaties nu en in de toekomst via een uitbreiding van de bestaande aansluiting van de gemeente bij de opdrachthoudende vereniging Iveka. Deze transactie was budgettair niet voorzien, maar kon wel gerealiseerd worden binnen de totaliteit van de goedgekeurde transactiekredieten.

Een overzicht van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar

Gemeente

Actie ²	Omschrijving	Overdracht
FIN Renteloze leningen	Renteloze lening aan AGB	-193.230
FIN Renteloze leningen	Verfraaiing parochiezealen	-150.000
INV Academie	Algemeen krediet meubilair	-1.215
INV Academie infrastructuur	Verbouwing kunstencampus	-2.006.725
INV AED	Aankoop extra AED toestellen	-1.200
INV Beddermolen	Restauratie ten laste van de gemeente	-10.000
INV Beddermolen	Bijdrage aan het landinrichtingproject Beddermolen	-3.685
INV Begraafplaatsen heraanleg	Opstellen opmetingsplan begraafplaatsen	-50.000
INV Begraafplaatsen heraanleg	Opgravingen kerkhof centrum	-34.215
INV Begraafplaatsen heraanleg	Renovatie oudstrijdersgraven	-475
INV Beveiliging gebouwen	Uitrol sleutelplan/ toegangs-controle gemeentelijke gebouwen	-49.985
INV Beveiliging gebouwen	Uitrol sleutelplan/ toegangs-controle gemeentelijke gebouwen (gemeentehuis)	-6.060
INV Bib hardware	Algemeen krediet	-1.200
INV Bib kantoormachines en technisch materieel	Algemeen IT-krediet	-22.785
INV Bib kantoormachines en technisch materieel	Vernieuwing meubilair en inrichting na verbouwing jeugdbibliotheek	-7.030
INV Bib modernisering en uitbreiding	Uitbouw jeugdbibliotheek en inkomzone	-377.840

² FIN zijn financieringsprojecten, INV zijn investeringsprojecten. Negatieve cijfers zijn uitgaven, positieve cijfers zijn ontvangsten.

Actie²	Omschrijving	Overdracht
INV Boswachtershuis	Renovatie infrastructuur	-36.440
INV Didactisch materiaal basisonderwijs	Heultje	-2.645
INV Erediensten investeringstoelage	Saldo investeringstoelage Onze-Lieve-Vrouw Ten Hemel Opgenomen Voortkapel	-5.000
INV Gemeentehuis	Meubilair	-25.000
INV Groendienst uitrusting	Aankoop speciale voertuigen en hun uitrusting	-386.990
INV Groendienst uitrusting	Machines en uitrusting	-40.000
INV Hardware administratie	Algemeen vervangingskrediet	-1.990
INV Hardware kunstonderwijs	Algemeen IT-krediet	-4.005
INV Kasteelpark	Omgevingsaanleg Kasteelpark	-64.500
INV Kerkgebouwen werken door de gemeente	Sint-Lambertuskerk Westerlo Centrum renovatie	-29.630
INV kinderclub Heultje	Vernieuwen lokalen ikv renovatie school	-721.721
INV kinderclub Oevel	Zonnepanelen	-15.000
INV kinderclub Oosterwijk	Vernieuwing speeltoestel	-8.500
INV kinderclub Tongerlo	Dakrenovatie en zonwering	-29.565
INV Materieel Zoerla	Theaterspots, processoren, versterkers, ...	-1.970
INV Materieel Zoerla	Schaarlift	-1.560
INV Merodeprojecten: instandhouding	Uitvoering landinrichtingsplan natuur- en landschapsherstel en onthaal in de Merode	-119.850
INV Meubilair basisonderwijs	Lagere school Oevel	-880
INV Meubilair en materieel kinderopvang	Algemeen vervangingskrediet	-9.285
INV Meubilair toeristische dienst	Uitbouw infokantoor met streekproductenshop	-21.265
INV Meubilair toeristische dienst	Meubilair streekproductenshop	-570
INV Muziekacademie	Vervangen instrumenten	-1.285
INV Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	Opmaak beheersplan Kasteelpark	-81.929
INV Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	Opmaak beheersplan Dorp Heultje	-21.480
INV Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	Opmaak beheersplan Kasteelpark - subsidie	14.760
INV Opmaak landschaps- en gebouwenplannen	Opmaak beheersplan Dorp Heultje- subsidie	20.000
INV Opmeting openbaar domein	Analyse van de toestand van voet- en fietspaden, wegenis, verkeersborden, ...	-75.000

Actie ²	Omschrijving	Overdracht
INV Patrimoniumverrichtingen	Jaarlijks voorschot aankoop kamp A	-250.000
INV Patrimoniumverrichtingen	Algemeen uitgavenkrediet voor patrimoniumverrichtingen	-150.000
INV Patrimoniumverrichtingen	Aankoop perceel grond Stijn Streuvelsstraat	-55.750
INV Politiezone Zuiderkempem	Investeringsstoelage: uitkering op basis van voorlegging factuur	-73.169
INV Renovatie Norbertijnenabdij	Gemeentelijk aandeel	-11.065
INV Rioleringsprojecten	A. Cannaertsstraat project A215129	-2.404.580
INV Rioleringsprojecten	Achterheide project A215072 van Ploegstraat tot Industrieweg incl Lievekensstraat - subsidie	-1.730.470
INV Rioleringsprojecten	Lossing	-158.415
INV Rioleringsprojecten	Sint-Annekestraat + Maaldonk - riolering en bijhorende wegeniswerken	-44.140
INV Rioleringsprojecten	A. Cannaertsstraat project A215129 Subsidie fietsbond	165.000
INV Rioleringsprojecten	A. Cannaertsstraat project A215129	1.358.000
INV Ruimtelijke uitvoeringsplannen en andere plannen	Uitbesteding ruimtelijke planning	-21.310
INV saldo telefooncentrale	Saldo telefooncentrale	-5.000
INV School Heultje infrastructuur	Verbouwing school	-2.701.434
INV School Heultje infrastructuur	Vervangen mobiele scheidingswand lagere school.	-40.000
INV School Heultje infrastructuur	Verbouwing school, erfgoedpremie	165.825
INV School Heultje infrastructuur	Verbouwing school, Agion subsidie	652.960
INV School Oevel infrastructuur	Fietsenstalling verplaatsen en uitbreiden	-50.000
INV School Oevel infrastructuur	Buitengewoon onderhoud gebouwen - algemeen krediet	-20.000
INV School Oevel infrastructuur	Creëren van schaduwplekken op de speelplaats	-10.000
INV School Voortkapel infrastructuur	Verbouwingen school	-149.170
INV School Voortkapel infrastructuur	Dringende instandhoudingswerken dakgoten lagere school	-40.390
INV Schuilhuisjes	Vervanging van 2 schuilhuisjes per jaar, gesubsidieerd	-30.000

Actie ²	Omschrijving	Overdracht
INV Schuilhuisjes	Subsidie schuilhuisjes	10.500
INV Signalisatie en straatmeubilair	Grote signalisatieborden ikv extra verkeersveiligheid (SIB's)	-92.865
INV Signalisatie en straatmeubilair	Vernieuwing straatmeubilair en signalisatie-elementen	-13.150
INV Speelterreintjes	Herwaardering van speelterreintjes in de gemeente	-10.960
INV Straatverlichting	Stelselmatig vernieuwen OV-net	-251.485
INV Technisch centrum infrastructuur	Sanitair	-2.440
INV Technisch centrum infrastructuur	Toegangscontrole	-240
INV Technisch centrum uitrusting en materieel	Machines en uitrusting	-44.440
INV Technisch centrum uitrusting en materieel	Duurzaam gereedschap	-14.270
INV toeristische uitrusting	Realisatie van een educatieve wandeling	-3.855
INV Uitleenmateriaal	Aankoop nieuw podium uitleendienst	-3.220
INV verdeelkasten lokale economie	Vervangingskrediet evenementkasten	-26.635
INV Vervanging servers	Vervanging 2 oudste servers	-7.635
INV Voertuigen	Vervangen oudste voertuigen door elektrische voertuigen	-117.815
INV Wegen materiaal en uitrusting	Zoutstrooiers, rioolreiniger en ploegen	-45.370
INV Wegenwerken	Algemeen krediet voor fiets- en voetpaden. Voor concrete projecten: verschuiven naar werken in uitvoering	-495.170
INV Wegenwerken	Wolfstraat-Denis Voetsstraat/overwelving Putloop/Oevel dorp/Heultje	-150.000
INV Wegenwerken	Fietspad Nijverheidsstraat - studie	-80.765
INV Wegenwerken	Asfalteringswerken	-57.745
INV Wegenwerken	Gevaertlaan asfalteringswerken	-30.395
INV Wegenwerken	Raamcontract fiets- en voetpaden	-8.130
INV Zwembad Tongerlo	Afbraak	-57.920
Totaal overgedragen investeringskredieten uitgaven		-13.737.875
Totaal overgedragen investeringskredieten ontvangsten		2.387.045
Totaal overgedragen financieringskredieten		-343.230

OCMW

Actie	Raming	overdracht
INV Aankoop voertuigen	Voertuigen maaltijdbedeling (elektrisch)	-71.000
INV assistentiewoningen	Renovatie daken	-81.650
INV assistentiewoningen	Terras	-25.000
INV assistentiewoningen	Meubilair buitenterras	-7.500
INV Informaticamaterieel OCMW-site	Algemeen IT-krediet	-550
INV Materialen en uitrusting Keuken	Vervangingskrediet	-835
INV Materialen en uitrusting woonzorgcentrum	Airco (plafondunits)	-100.450
INV Uitrusting woonzorgcentrum	Algemeen investeringskrediet	-40.000
INV Meubilair sociaal administratief centrum	Bureelstoelen	-1.500
Totaal overgedragen investeringskredieten uitgaven		-328.485

Documentatie

Samen met de jaarrekening wordt documentatie ter beschikking gesteld aan de raadsleden die geen deel uitmaakt van de jaarrekening, maar als achtergrondinformatie nuttig kan zijn. De informatie wordt ter beschikking gesteld in het notuleringsstelsel van de gemeente en is op eenvoudige vraag te verkrijgen bij de financiële dienst

Achtergrondinformatie	Waar?
Samenstelling beleidsdomeinen	Zie verder
Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties	https://www.westerlo.be/jaarrekening-2019 De volledige lijst telt 118 pagina's. Daarom werd de lijst niet toegevoegd aan dit document.
Toegestane werkings- en investeringssubsidies	Zie verder
Overzicht verbonden entiteiten	Zie verder
Personeelsinzet	Zie verder
Overzicht jaarlijkse opbrengsten per belastingssoort	Zie verder
Alle relevante informatie	Alle bijkomende informatie kan opgevraagd worden op de financiële dienst van de gemeente.

Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies

Gemeente

Omschrijving	Voorwaarden	Rekening 2019
Prijssubsidies aan AGB Westerlo	Prijssubsidies	241.014
Intergemeentelijke politiezone	Verplichte bijdrage in de tekorten	2.610.888
Hulpverleningszone 5 - Kempen	Verplichte bijdrage in de tekorten	979.562
Bijdrage aan Sint-Niklaas Zoerle-Parwijs	Verplichte bijdrage in de tekorten	20.718
Bijdrage aan Onze-Lieve-Vrouw Bezoeking Oosterwijk	Verplichte bijdrage in de tekorten	2.822
Bijdrage aan Onze-Lieve-Vrouw Ten Hemel Opgenomen Voortkapel	Verplichte bijdrage in de tekorten	31.927
Bijdrage aan Sint Carolus Borromeus Heultje	Verplichte bijdrage in de tekorten	20.606
Bijdrage aan Sint-Anna Tongerlo	Verplichte bijdrage in de tekorten	28.005
Bijdrage aan Sint-Lambertus Westerlo	Verplichte bijdrage in de tekorten	35.667
Bijdrage aan Sint-Michiël Oevel	Verplichte bijdrage in de tekorten	18.355
Diplomatieke missies naar Colombia of in Europa reizen verblijfskosten	Subsidiereglement	1.959
Westerlonaren zonder grenzen	Subsidiereglement	2.775
Mondiale vorming' voor scholen	Subsidiereglement	3.531
Educatieve activiteiten mondiale solidariteit	Subsidiereglement	1.200
Diftar sociale toelagen	Subsidiereglement	28.583
Boost for business	Subsidiereglement	15.000
Verplaatsingstoelage ter bevordering is van gemeenschapsvorming, educatie en kansengroepen	Subsidiereglement	225
Ondersteuning kwaliteit jeugdsportbegeleiding via subsidies	Subsidiereglement	15.000

Omschrijving	Voorwaarden	Rekening 2019
Sportparticipatie op middelbare scholen	Subsidiereglement	15.190
Subsidies sportclubs	Subsidiereglement	54.995
Subsidie aan de erkende jeugdverenigingen	Subsidiereglement	37.604
Subsidies jeugdwerking socio-culturele verenigingen	Subsidiereglement	8.000
Gemeenschapsdienst	Subsidiereglement	653
Ondersteuning niet-georganiseerde jongeren die in hun vrije tijd vorming volgen gelinkt aan jeugdwerk	Subsidiereglement	1.411
Toelage kinderen handicap, Gemeentereglement - screening via OCMW	Toegestane werkingssubsidies met reglement	13.175
Personeelsvereniging - werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.000
IOK: bijdrage Intergemeentelijke Aankoopdienst IAD	Nominatieve subsidie	2.685
Het comité ter ondersteuning van het bondgenootschap voor de vrede	Subsidiereglement	1.500
Lidverenigingen van de Wereldraad	Nominatieve subsidie	4.700
Ondersteuning secretariaat Mayors for Peace	Nominatieve subsidie	50
Toelage aan organisaties die noodhulp bieden aan regio's waar mensen in grote nood verkeren	Nominatieve subsidie	500
Werkingstoelage wereldraad	Nominatieve subsidie	500
De Lijn: toelage derdebetalersstelsel Omnipas 25%	Nominatieve subsidie	5.577
IOK: statutaire bijdrage afvalbeheer	Nominatieve subsidie	4.890
Interlokale Vereniging Milieuhandhaving Kempen (IVMK): werkingstoelage	Nominatieve subsidie	6.230

Omschrijving	Voorwaarden	Rekening 2019
IOK: Bijdrage tot de kostendelende vereniging (juridisch en technisch advies voor milieu, ruimtelijke ordening en duurzaamheid)	Nominatieve subsidie	28.590
Milieuraad: Werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.240
Werkingsubsidie Bosgroep Zuiderkempen	Nominatieve subsidie	7.000
Marktcommissie: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	3.100
Bijdrage Kempens Landschap	Nominatieve subsidie	4.973
VZW Toerisme Westerlo: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.490
IOK: bijdrage voor intergemeentelijk handhavingsprogramma RO	Nominatieve subsidie	2.954
IOK: werkingsbijdrage 'leegstand en verwaarlozing' - Kempens woonplatform	Nominatieve subsidie	14.808
IOK: bijdrage Woonkwaliteitsonderzoek - afleveren conformiteitsattest	Nominatieve subsidie	2.984
Gemeenschapscentrum: culturele programmatie	Nominatieve subsidie	54.757
Festival Vlaanderen afdeling Mechelen/Kempen - bijdrage ikv samenwerking	Nominatieve subsidie	400
Toelage Sint Anna maatschappij	Nominatieve subsidie	375
Centrale Raad Vaerlandslievende Verenigingen: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	500
Werkingsstoelage cultuurraad	Nominatieve subsidie	1.490
Structurele jaarlijkse bijdrage voor deelname aan het strategische project de Merode in functie van de transitie van het Merodeproject van VLM naar de provincie	Nominatieve subsidie	5.000
Sportraad: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.490
Opstartsubsidie financieringscomponent S&R Westerlo bouw Zwembad	Nominatieve subsidie	85.206

Omschrijving	Voorwaarden	Rekening 2019
KFC Immer Voort: werkingstoelage pacht terreinen	Nominatieve subsidie	2.219
IOK: bijdrage veiligheidscontroles van speeltoestellen	Nominatieve subsidie	5.534
Roefel - Subsidie aan de gezinsraad	Nominatieve subsidie	6.000
Jeugdraad: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.490
Projecten en activiteiten Gezondheidsraad	Nominatieve subsidie	4.719
Basiseducatie: toelage voor projecten en activiteiten voor kwetsbare personen	Nominatieve subsidie	2.480
Gezinsraad: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	745
Toelage werking gezondheidsraad + LOGO Kempen	Nominatieve subsidie	1.997
Intergemeentelijke politiezone	Investeringsstoelage: uitkering op basis van voorlegging factuur	30.200
Bijdrage gemeente aan het landinrichtingproject Beddermolen van VLM	Investeringsstoelage: uitkering op basis van voorlegging factuur	66.169
Gemeentelijk aandeel bij renovatie erfgoed: Norbertijnenabdij	Investeringsstoelage: uitkering op basis van voorlegging factuur	44.410
Onze-Lieve-Vrouw Ten Hemel Opgenomen Voortkapel	Investeringsstoelage: uitkering op basis van voorlegging factuur	31.305
TOTAAL		4.630.119

OCMW

Omschrijving	Voorwaarden	Rekening 2019
Beweging.NET	Nominatieve subsidie	1.000
Personeelsvereniging: werkingstoelage	Nominatieve subsidie	1.000
Werkingsbijdrage Welzijnszorg Kempen	Nominatieve subsidie	43.117
TOTAAL		45.117

Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsdomein: Algemene financiering

0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
0020	Fiscale aangelegenheden
0030	Financiële aangelegenheden
0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel
0090	Overige algemene financiering

Beleidsdomein: Organisatie

0100	Politieke organen
0110	Secretariaat
0111	Fiscale en financiële diensten
0112	Personeelsdienst en vorming
0119	Overige algemene diensten
0130	Administratieve dienstverlening
0190	Overig algemeen bestuur
0400	Politiediensten
0410	Brandweer
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid
0790	Erediensten

Beleidsdomein: Ruimte & infrastructuur

0200	Wegen
0210	Openbaar vervoer
0290	Overige mobiliteit en verkeer
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
0309	Overig afval- en materialenbeheer
0310	Beheer van regen- en afvalwater
0319	Overig waterbeheer
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging
0340	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos
0390	Overige milieubescherming
0470	Dierenbescherming

0500	Handel en middenstand
0600	Ruimtelijke planning
0629	Overig woonbeleid
0630	Watervoorziening
0640	Elektriciteitsvoorziening
0650	Gasvoorziening
0670	Straatverlichting
0680	Groene ruimte
0729	Overig beleid inzake het erfgoed
0984	Ontsmetting en openbare reiniging
0990	Begraafplaatsen

Beleidsdomein: Vrije tijd & leren

0520	Toerisme – Onthaal en promotie
0700	Musea
0703	Openbare bibliotheken
0705	Gemeenschapscentrum
0719	Overige evenementen
0720	Monumentenzorg
0742	Sportinfrastructuur
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
0800	Gewoon basisonderwijs
0820	Deeltijds kunstonderwijs
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs
0945	Kinderopvang

Beleidsdomein: Welzijn

0160	Hulp aan het buitenland
0900	Sociale bijstand
0901	Voorschotten
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
0904	Activering van tewerkstelling
0905	Dienst voor juridische informatie en advies
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid

0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap
0930	Sociale huisvesting
0943	Gezinshulp
0946	Thuisbezorgde maaltijden
0950	Ouderenwoningen
0951	Dienstencentra
0952	Assistentiewoningen
0953	Woon- en zorgcentra
0954	Dagzorgcentra
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen

Overzicht van de verbonden entiteiten

Erediensten

- O.L.V. ten Hemel opgenomen – Voortkapel
- O.L.V. Bezoeking – Oosterwijk
- St-Michiel – Oevel
- St.-Anna – Tongerlo
- St.-Lambertus – Westerlo
- St. Niklaas – Zoerle-Parwijs

Intergemeentelijke politiezone Zuiderkempen

Hulpverleningszone Kempen

AGB Westerlo

Overzicht van de personeelsinzet

Personeelsinzet in VTE op 31/12/2019

GEMEENTE

Niveau	Contractuelen	Statutairen	Totaal
A	0,00	12,40	12,40
B	12,15	10,90	23,05
C	17,25	16,40	33,65
D	49,60	17,00	66,60
E	42,25	1,00	43,25
Eindtotaal	121,25	57,70	178,95

OCMW

Niveau	Contractuelen	Statutairen	Totaal
A	1,00	2,90	3,90
B	12,75	12,50	25,25
C	51,58	10,53	62,11
D	20,65	1,60	22,25
E	23,60	1,30	24,90
Eindtotaal	109,58	28,83	138,41

Tewerkstelling overeenkomstig artikel 60§7 wordt niet meegeteld in deze lijst.

Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Omschrijving	Totaal opbrengst 2019
Personenbelasting	8.331.500
Onroerende voorheffing	7.301.649
Diftar belasting op ophaling en verwerking van afval	1.108.962
Belasting op drijfkracht	792.834
Motorrijtuigen	431.280
Compensatie energiezuinige woningen	62.644
Belasting op plaatsrecht op markten	60.582
Belasting op tweede verblijven	51.200
Belasting op kampeerterreinen	47.156
Belasting op leegstaande woningen en gebouwen	37.555
Belasting op de voor het publiek toegankelijke ruimten	14.585
Belasting op banken en financieringsinstellingen	8.500
Leegstand bedrijfsruimte	8.103
Belasting op ambulante handel op en langs de openbare weg	7.310
Belasting op kermissen	6.865
Belasting op reclameborden	4.400
Belasting op nachtwinkels	3.000
Belasting op verhuur voertuigen met bestuurder	1.065
Verkrotting/onbewoonbare woningen of gebouwen	1.000