

# **FINANCIIEEL VERSLAG**

**OVER DE JAARREKENING**

**PER 31 / 12 / 2007**

## Inhoudsopgave

1	RESULTAAT GECONSOLIDEERD .....	3
2	RESULTAAT PER ACTIVITEITENCENTRUM .....	7
3	SALDO GEMEENTELIJKE BIJDRAGE .....	24
4	BESPREKING EN ANALYSE VAN DE OPBRENGSTEN .....	28
5	BESPREKING EN ANALYSE VAN DE KOSTEN .....	38
6	RATIO - ANALYSES.....	52
7	KASSTROOMANALYSE - WERKKAPITAAL.....	66
8	TOELICHTING BIJ BALANSRUBRIEKEN .....	67

## 1 RESULTAAT GECONSOLIDEERD

Het boekjaar 2007 wordt afgesloten met **een globaal negatief resultaat ten bedrage van 1.005.979,30 EUR.**

Het onderstaande schema geeft een overzicht van de samenstelling van het geconsolideerde resultaat en dit in vergelijking met het budget en het vorige boekjaar:

SAMENSTELLING RESULTAAT	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>budget</u> <u>na BW</u>	< > % <u>vorig</u>	< > % <u>budget</u>
Werkingsopbrengsten	1.303.824,16	1.367.710,78	1.500.500,00	-5%	-13%
Werkingskosten	2.341.284,38	2.341.737,42	2.524.683,00	0%	-7%
<b>Werkingsresultaat</b>	<b>-1.037.460,22</b>	<b>-974.026,64</b>	<b>-1.024.183,00</b>	<b>7%</b>	<b>1%</b>
Financiële opbrengsten	8.172,21	5.118,40	3.000,00	60%	172%
Financiële kosten	324,60	367,72	500,00	-12%	-35%
<b>Resultaat uit de gewone werking</b>	<b>-1.029.612,61</b>	<b>-969.275,96</b>	<b>-1.021.683,00</b>	<b>6%</b>	<b>1%</b>
Uitzonderlijke opbrengsten	23.633,31	0,00	0,00		
Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00	0,00		
<b>Resultaat van het boekjaar</b>	<b>-1.005.979,30</b>	<b>-969.275,96</b>	<b>-1.021.683,00</b>	<b>4%</b>	<b>-2%</b>

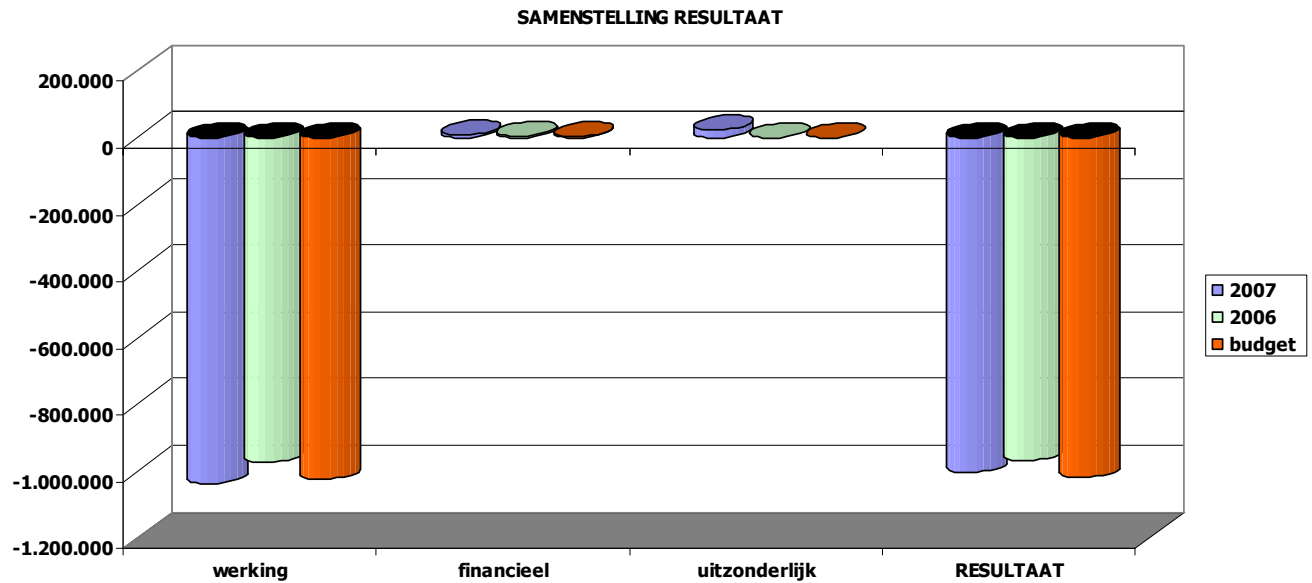
Het **werkingsresultaat** is de weergave van de "gewone" werking tijdens het voorbije boekjaar met inbegrip van alle niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten. In 2007 bedraagt het werkingsresultaat -1.037.460,22 EUR. Dit is een afname van 7% of 63.433,58 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar en een daling van 1% of 13.277,22 EUR in vergelijking met het budget.

Het **resultaat uit de gewone werking** vertegenwoordigt het werkingsresultaat + de financiële opbrengsten en – de financiële kosten. Deze opbrengsten en kosten hebben voornamelijk te maken met de financieringen en bancaire activiteiten. In 2007 bedraagt het resultaat uit de gewone werking -1.029.612,61 EUR. Dit betekent een afname van 6% of 60.336,65 EUR in vergelijking met het vorige boekjaar en een daling van 1% of 7.929,61 EUR ten opzichte van het budget.

## OCMW Herenthout

Het **resultaat van het boekjaar** wordt bekomen door het resultaat uit de gewone werking te vermeerderen of te verminderen met de uitzonderlijke opbrengsten en kosten, die niet tot de normale werking van het bestuur behoren. Het resultaat van het boekjaar 2007 bedraagt -1.005.979,30 EUR. Dit is een afname van 4% of 36.703,34 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar en een stijging van 2% of 15.703,70 EUR in vergelijking met het budget.

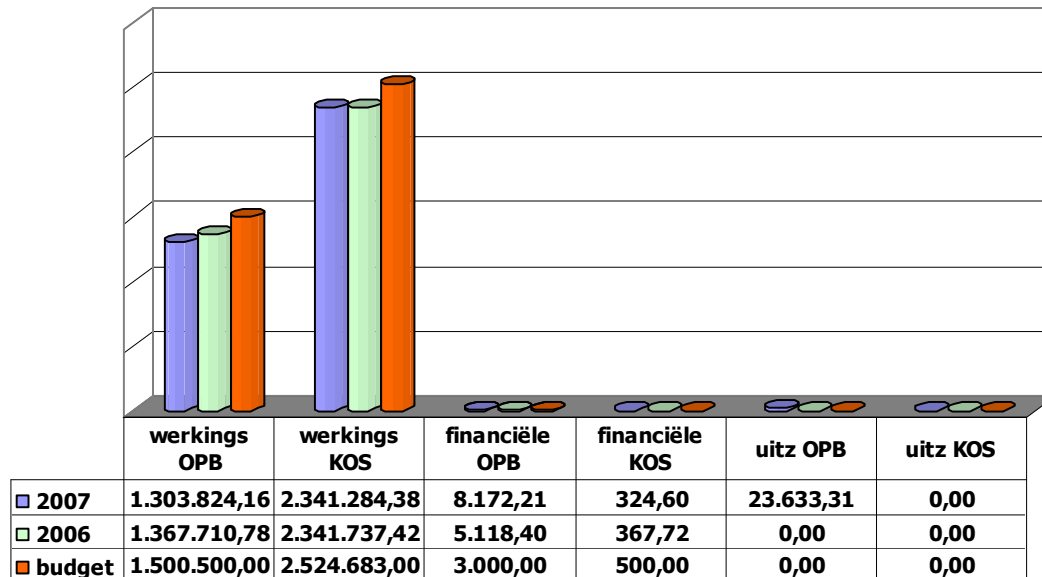
De vergelijking tussen het resultaat van het boekjaar, het resultaat van het vorige boekjaar en het gebudgetteerde resultaat wordt in onderstaande grafiek weergegeven:



## OCMW Herenthout

De totaliteit van werkings-, financiële- en uitzonderlijke opbrengsten en kosten wordt in onderstaande grafiek vergeleken met het vorige boekjaar en het budget.

KOSTEN EN OPBRENGSTEN



Het resultaat van het boekjaar wordt in de resultaatsverwerking verrekend met enerzijds het **overgedragen resultaat van voorgaande boekjaren**, en anderzijds met de **onttrekking of toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage**.

Het saldo van deze verrekening wordt geboekt op de balans onder de rubriek « **overgedragen resultaat** ».

Deze rubriek vertegenwoordigt aldus het gecumuleerde resultaat van de voorbije boekjaren en is bijgevolg samengesteld uit alle niet-kaselementen van de resultatenrekening en de aflossingen van de voorbije afgesloten boekjaren.

## OCMW Herenthout

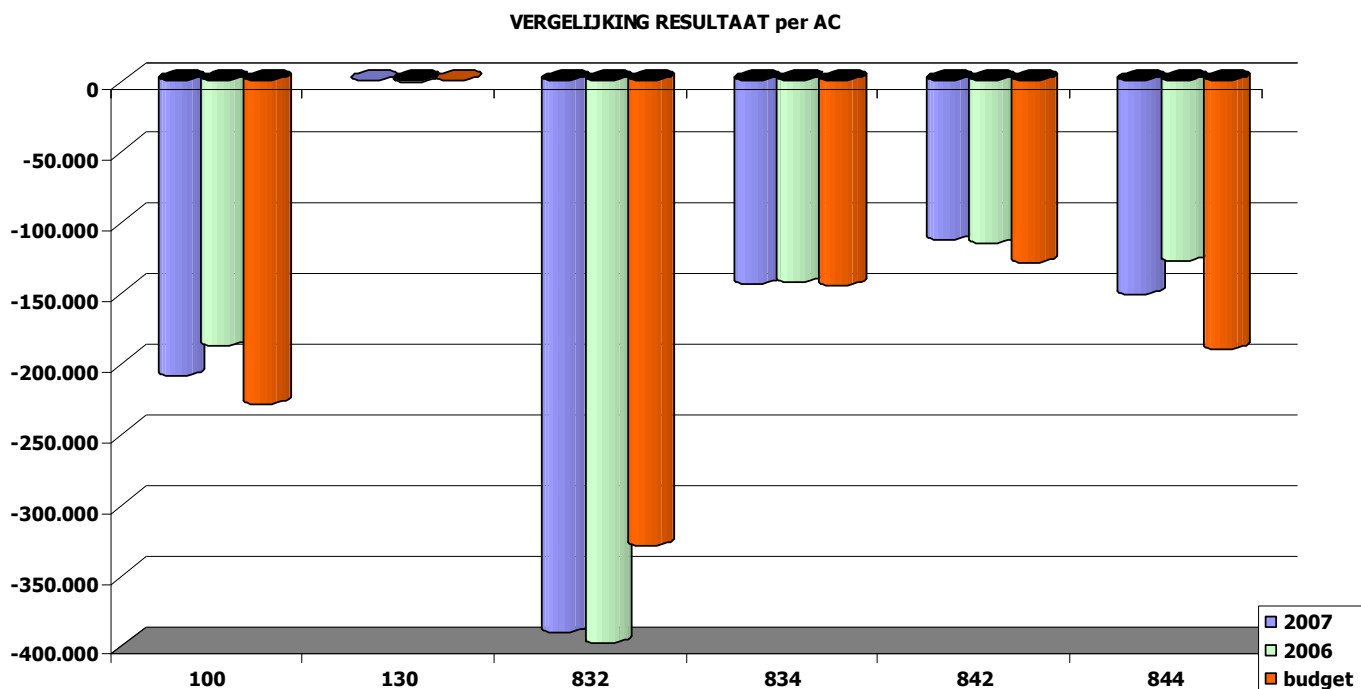
Schematisch kan dit als volgt worden voorgesteld:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
resultaat boekjaar	-1.005.979,30	-969.275,96	-818.310,04	-814.273,48	-865.406,75
overgedragen resultaat vorig jaar (-)	-584.097,36	-504.588,11	-423.319,77	-350.115,22	-279.436,34
toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	951.910,27	889.766,71	737.041,70	741.068,93	794.727,87
<u>gecumuleerd resultaat</u>	<u>-638.166,39</u>	<u>-584.097,36</u>	<u>-504.588,11</u>	<u>-423.319,77</u>	<u>-350.115,22</u>

## 2 RESULTAAT PER ACTIVITEITENCENTRUM

Het **geconsolideerde resultaat** is samengesteld uit het resultaat van de verschillende activiteitscentra, zoals weergegeven in onderstaande tabel en grafiek, met telkens de vergelijking met het budget en het voorgaande boekjaar:

RESULTAAT PER AC		<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>budget</u>	< > % <u>vorig</u>	< > % <u>budget</u>
100	Administratie	-208.273,83	-186.869,36	-228.750,00	11%	-9%
130	Gemeenschappelijke diensten	0,00	-966,75	0,00		
832	Sociale dienst	-390.562,92	-397.438,68	-329.433,00	-2%	19%
834	Bejaardenondersteuning	-143.817,36	-141.914,14	-144.750,00	1%	-1%
842	Kinderzorg	-112.759,89	-114.527,44	-128.500,00	-2%	-12%
844	Thuisdiensten	-150.565,30	-127.559,59	-190.250,00	18%	-21%
<b>TOTAAL</b>		<b>-1.005.979,30</b>	<b>-969.275,96</b>	<b>-1.021.683,00</b>	<b>4%</b>	<b>-2%</b>



## OCMW Herenthout

Onderstaande overzichten geven de belangrijkste oorzaken van de wijzigingen in het resultaat van de diverse activiteitencentra weer t.o.v. het vorige boekjaar:

*Een toename van een kost of een opbrengst wordt positief weergegeven. Een afname wordt negatief voorgesteld.*

### **AC 100 "Administratie"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	5.891	5.891		+	
andere opbrengsten	151.133	153.220	-2.087	-1%	
financiële opbrengsten	2.465	5.118	-2.653	-52%	*1
uitzonderlijke opbrengsten	23.633	0	+23.633	+100%	*2
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>183.122</b>	<b>164.229</b>	<b>+18.893</b>	<b>+12%</b>	
aankopen & kosten SD	0	0		+100%	
diensten en leveringen	92.980	93.107	-128	-%	
personeelskosten	240.520	228.670	+11.849	+5%	*3
afschr. / waardeverm. / voorz	8.589	3.557	+5.032	+141%	
andere werkingskosten	857	1.292	-434	-34%	
financiële kosten	325	368	-43	-12%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>343.270</b>	<b>326.994</b>	<b>+16.276</b>	<b>+5%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	1.266	9.777	-8.511	-87%	
kosten - interne facturatie	49.392	33.882	+15.510	+46%	*4
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-48.126</b>	<b>-24.104</b>	<b>-24.021</b>	<b>+100%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-208.274</b>	<b>-186.869</b>	<b>-21.404</b>	<b>+11%</b>	

Het resultaat van activiteitencentrum 100 "Administratie" bedraagt in het huidige boekjaar -208.274 EUR. Dit betekent een daling van het resultaat met 21.404 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

- \*1: Afname financiële opbrengsten (- 2.653 EUR), voornamelijk te verklaren door:
- Daling opbrengsten uit vlottende activa (- 2.717 EUR) omdat er minder beleggingen waren in 2007

## **OCMW Herenthout**

**\*2:** Toename uitzonderlijke opbrengsten (+ 23.633 EUR), voornamelijk te verklaren door:

- Meerwaarde op de realisatie van vaste activa (+ 22.663 EUR) door de verkoop van het voetbalterrein
- Uitzonderlijke opbrengst voor het kappen van bomen (+970 EUR)

**\*3:** Toename personeelskosten (+ 11.849 EUR), voornamelijk te verklaren door:

- Toename bezoldigingen voorzitter en raadsleden (+4.679 EUR) aangezien er meer presentiegeleden werden uitbetaald
- Stijging bezoldiging, vakantiegeld en RSZ vastbenoemd personeel (+ 24.214 EUR) en afname bezoldiging, vakantiegeld en RSZ contractueel personeel (-17.723 EUR) omdat de contractuele beleidsmedewerker vanaf 13/05/2006 vastbenoemd is
- Daling kosten examens aangezien er minder examens werden ingericht in 2007 (-1.531 EUR)
- Toename kosten maaltijdcheques wegens verhoging van 3,50 naar 4,50 EUR in 2007 (+924 EUR)

**\*4:** Toename kosten uit interne facturatie (+ 15.510 EUR). Deze kosten t.b.v. 49.392 EUR hebben hoofdzakelijk betrekking op de doorrekening van de bezoldiging van art. 60'ers, informaticakosten en afschrijvingen van AC 130 naar AC 100.

**AC 130 "Gemeenschappelijke diensten"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	0	0		+100%	<b>*1</b>
andere opbrengsten	63.924	40.645	+23.279	+57%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>63.924</b>	<b>40.645</b>	<b>+23.279</b>	<b>+57%</b>	
aankopen & kosten SD	0	0		+100%	<b>*2</b>
diensten en leveringen	58.600	47.397	+11.203	+24%	
personeelskosten	189.659	193.804	-4.145	-2%	<b>*3</b>
afschr. / waardeverm. / voorz	19.471	23.341	-3.870	-17%	
andere werkingskosten	0	0		+100%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>267.730</b>	<b>264.542</b>	<b>+3.188</b>	<b>+1%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	267.730	263.576	+4.154	+2%	<b>*4</b>
kosten - interne facturatie	63.924	40.645	+23.279	+57%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>203.805</b>	<b>222.930</b>	<b>-19.125</b>	<b>-9%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>0</b>	<b>-967</b>	<b>+967</b>		

Het resultaat van activiteitencentrum 130 "Gemeenschappelijke diensten" bedraagt in het huidige boekjaar 0 EUR. Dit betekent een toename van het resultaat met 967 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

- \*1:** Stijging andere opbrengsten (+ 23.279 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door:
- Stijging subsidies Sociale Maribel t.g.v. een bijkomende toekenning van 3 VTE vanaf 01/10/2007 (+ 22.735 EUR)
  - Toename recuperatie van kosten (+1.008 EUR) omdat de premieruggaven AO in 2007 via interne facturatie over de verschillende activiteitencentra werd verdeeld en niet rechtstreeks zoals in 2006
- \*2:** Toename kosten voor diensten en leveringen (+ 11.203 EUR), voornamelijk te wijten aan:
- Stijging kosten sociaal secretariaat (+ 5.267 EUR) omdat er meer personeel in dienst is in 2007
  - Stijging informaticakosten (+ 6.019 EUR) aangezien er meer PC's te onderhouden zijn

## OCMW Herenthout

**\*3:** Afname personeelskosten (- 4.145 EUR), voornamelijk te danken aan:

- Stijging bezoldiging contractueel personeel (+4.798 EUR) door de aanwerving van een klusjesman Activa vanaf 05/12/2006 tot 31/08/2007
- Daling kosten bezoldiging art. 60'ers aangezien er minder art 60'ers worden tewerkgesteld (-6.945 EUR)
- Daling werkgeversbijdrage contractueel personeel (-1.826 EUR) dankzij de RSZ vermindering Activa door de aanwerving van de klusjesman

**\*4:** Toename kosten uit interne facturatie (+ 23.279 EUR). Er werden in 2007 meer andere opbrengsten doorgerekend vanuit de verschillende activiteitencentra.

### AC 832 "Sociale dienst"

opbrengsten / kosten	2007	2006	verschil	%	verklaring
werkingsopbrengsten	133.786	99.469	+34.316	+34%	*1
andere opbrengsten	181.141	296.494	-115.353	-39%	*2
financiële opbrengsten	5.707	0	+5.707	+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>320.634</b>	<b>395.963</b>	<b>-75.329</b>	<b>-19%</b>	
aankopen & kosten SD	363.252	432.120	-68.868	-16%	*3
diensten en leveringen	107.695	84.521	+23.174	+27%	*4
personeelskosten	187.508	196.693	-9.185	-5%	*5
afschr. / waardeverm. / voorz	-1.645	19.375	-21.020	-108%	*6
andere werkingskosten	882	653	+229	+35%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>657.691</b>	<b>733.361</b>	<b>-75.670</b>	<b>-10%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	12.106	5.171	+6.936	+134%	*7
kosten - interne facturatie	65.613	65.212	+401	+1%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-53.506</b>	<b>-60.041</b>	<b>+6.535</b>	<b>-11%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-390.563</b>	<b>-397.439</b>	<b>+6.876</b>	<b>-2%</b>	

Het resultaat van activiteitencentrum 832 "Sociale dienst" bedraagt in het huidige boekjaar -390.563 EUR. Dit betekent een toename van het resultaat met 6.876 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar.

## OCMW Herenthout

De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

**\*1:** Stijging werkingsopbrengsten (+ 34.316 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door:

- Stijging verhuur gebouwen (+16.624 EUR); Schoetersstraat 30 werd verhuurd vanaf 06/2006, Vonckstraat 45 vanaf 08/2007 en Kloosterstraat 3-5 vanaf 07/2007
- Toename recuperatie verblijfskosten bejaarden in rusthuizen (+ 17.452 EUR)

**\*2:** Daling andere opbrengsten (- 115.353 EUR), voornamelijk te wijten aan:

- Afname staatsaandeel in de tegemoetkoming als steunverlenend centrum voor asielzoekers (-91.475 EUR)
- Daling staatsaandeel leefloon (-28.608 EUR)
- Toename subsidie sociale en culturele participatie (+2.434 EUR)

**\*3:** Daling kosten voor aankopen en kosten sociale dienst (- 68.868 EUR), voornamelijk te verklaren door:

- Daling kosten leefloon (- 27.361 EUR)
- Afname steun in speciën (- 11.588 EUR)
- Daling kosten asielzoekers en LOI (- 47.335 EUR)
- Stijging verblijfskosten bejaarden in rusthuizen (+21.040 EUR); zie ook toename opbrengsten

**\*4:** Stijging kosten diensten en diverse goederen (+ 23.174 EUR), deze zijn te wijten aan:

- Toename kosten huren en erfpacht (+8.448 EUR); huur Schoetersstraat vanaf 06/2006 en Vonckstraat 45 vanaf 10/2006
- Stijging kosten technische werking LOI (+4.306 EUR); aankoop matrassen, dekbedden, brandblussers en kinderkamer
- Stijging kosten kantoorbenodigdheden (+3.251 EUR); stijging van de postprijzen en de postzegels werden in 2006 op AC 100 geboekt

## OCMW Herenthout

- Toename kosten overeenkomst openbare diensten (+ 5.203 EUR); stijging rechtshulp

**\*5:** Afname personeelskosten (-9.185 EUR), deze zijn te danken aan:

- Afname bezoldigingen, vakantiegeld en RSZ vastbenoemden (-39.828 EUR); een vastbenoemd medewerker is op pensioen sinds 10/2006
- Stijging bezoldigingen en RSZ contractueel personeel (33.056 EUR); statutairen werden vervangen door contractuele medewerkers
- Rechtzetting teveel uitbetaald loon 2006 (-3.594 EUR)

**\*6:** Afname afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen (-21.020 EUR), wat voornamelijk te verklaren is door de afname van de waardeverminderingen op vorderingen < 1 jaar (-32.383 EUR) en de toename van de afschrijvingen door de aankoop van de woning in de Kloosterstraat en 3 laptops (+7.777 EUR)

**\*7:** Stijging opbrengsten interne facturatie ( + 6.936 EUR), voornamelijk andere kosten die werden doorgerekend aan AC 130

**AC 834 "Bejaardenondersteuning"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	85.115	89.663	-4.548	-5%	
andere opbrengsten	28.091	28.884	-793	-3%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>113.207</b>	<b>118.547</b>	<b>-5.340</b>	<b>-5%</b>	
aankopen & kosten SD	15.907	16.383	-477	-3%	
diensten en leveringen	65.390	66.648	-1.259	-2%	
personeelskosten	127.176	105.731	+21.445	+20%	
afschr. / waardeverm. / voorz	39.434	39.235	+199	+1%	
andere werkingskosten	694	58	+636	+1.091%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>248.600</b>	<b>228.056</b>	<b>+20.544</b>	<b>+9%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	44.392	25.078	+19.314	+77%	
kosten - interne facturatie	52.815	57.483	-4.668	-8%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-8.424</b>	<b>-32.405</b>	<b>+23.981</b>	<b>-74%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-143.817</b>	<b>-141.914</b>	<b>-1.903</b>	<b>+1%</b>	

Het resultaat van activiteitencentrum 834 "Bejaardenondersteuning" bedraagt in het huidige boekjaar -143.817 EUR. Dit betekent een afname van het resultaat met 1.903 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. Voor een bespreking van de belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten wordt verwezen naar de analyse per subactiviteitencentrum.

**AC 842 "Kinderzorg"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	69.884	55.044	+14.840	+27%	*1
andere opbrengsten	268.504	256.273	+12.232	+5%	*2
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>338.388</b>	<b>311.316</b>	<b>+27.072</b>	<b>+9%</b>	
aankopen & kosten SD	7.773	7.128	+645	+9%	
diensten en leveringen	33.459	34.985	-1.526	-4%	
personeelskosten	370.560	327.654	+42.906	+13%	*3
afschr. / waardeverm. / voorz	9.717	8.781	+936	+11%	
andere werkingskosten	0	0		+100%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>421.508</b>	<b>378.547</b>	<b>+42.961</b>	<b>+11%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	18.899	7.341	+11.557	+157%	*4
kosten - interne facturatie	48.539	54.638	-6.100	-11%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-29.640</b>	<b>-47.297</b>	<b>+17.657</b>	<b>-37%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-112.760</b>	<b>-114.527</b>	<b>+1.768</b>	<b>-2%</b>	

Het resultaat van activiteitencentrum 842 "Kinderzorg" bedraagt in het huidige boekjaar -112.760 EUR. Dit betekent een toename van het resultaat met 1.768 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

- \*1:** Toename werkingsopbrengsten (+ 14.840 EUR), voornamelijk te danken aan:
- Stijging tegemoetkoming begunstigden door de aanpassing van de tarieven aan de index vanaf 01/01/2007
- \*2:** Toename andere opbrengsten (+ 12.232 EUR), voornamelijk te danken aan de toename van de werkingsubsidies (+ 7.775 EUR) en de toename werkingsubsidies vorige boekjaren (+4.590 EUR) omdat er meer subsidies FCUD zijn ontvangen
- \*3:** Stijging personeelskosten (+ 42.906 EUR), voornamelijk te verklaren door:
- Toename bezoldiging contractueel personeel (+12.962 EUR) en RSZ (+3.609 EUR); de schoonmaakster werd vorig jaar door de interne facturatie doorgerekend aan dit AC en vanaf 2007 gebeurt dit rechtstreeks

## OCMW Herenthout

- Stijging bezoldiging contractueel personeel project ( + 6.238 EUR) en RSZ (+1.992 EUR) door de vervanging van een statutaire ouderbegeleidster vanaf 01/08/2007
- Toename kosten van opleiding en bijscholing (+1.420 EUR) door cursus voor een rijbewijs D voor de begeleidster
- Toename kosten maaltijdcheques ( + 2.556 EUR) wegens de verhoging van 3,50 naar 4,50 EUR vanaf 2007
- Stijging kosten verzekering AO (+3.205 EUR)
- Stijging loonkosten gescó's (+3.130 EUR)

**\*4:** Stijging opbrengsten uit interne facturatie (+11.557 EUR). Er werden dit jaar meer kosten doorgerekend aan AC 130

### AC 844 "Thuisdiensten"

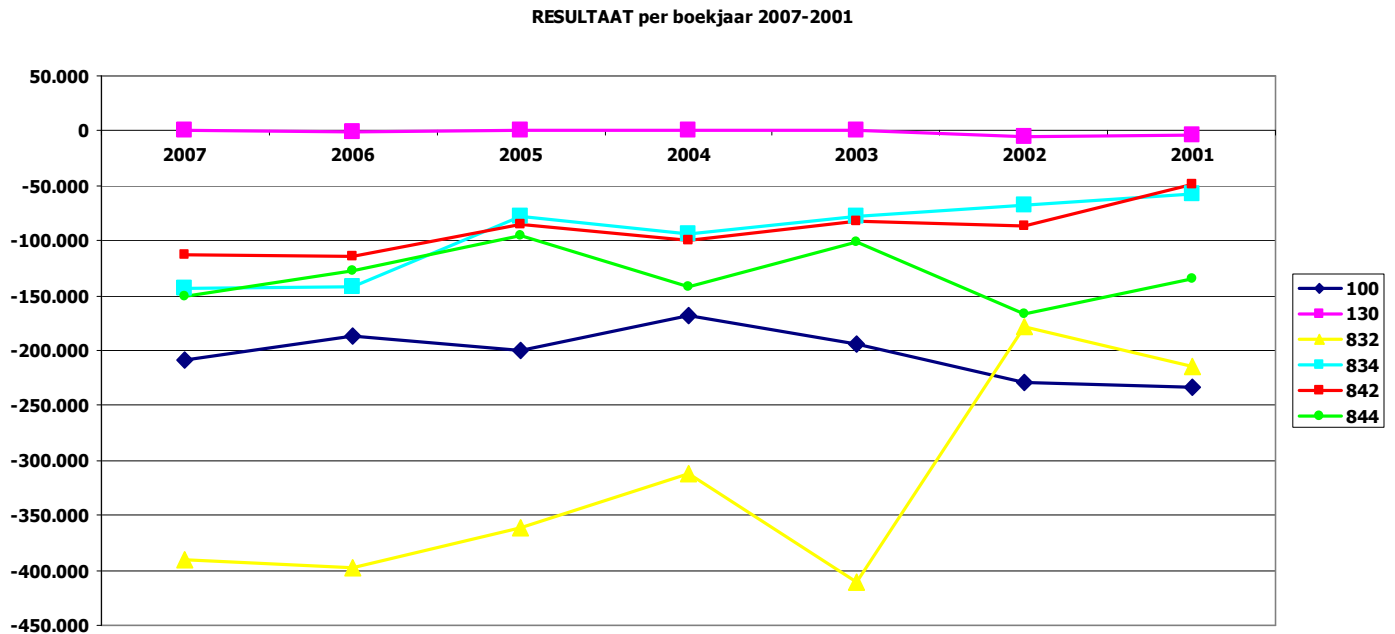
opbrengsten / kosten	2007	2006	verschil	%	verklaring
werkingsopbrengsten	106.029	114.687	-8.657	-8%	
andere opbrengsten	210.325	227.442	-17.117	-8%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>316.354</b>	<b>342.129</b>	<b>-25.775</b>	<b>-8%</b>	
aankopen & kosten SD	19.480	25.594	-6.114	-24%	
diensten en leveringen	5.116	8.496	-3.380	-40%	
personeelskosten	377.911	376.195	+1.717	+	
afschr. / waardeverm. / voorz	302	320	-18	-6%	
andere werkingskosten	0	0		+100%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>402.809</b>	<b>410.605</b>	<b>-7.795</b>	<b>-2%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	13.767	14.837	-1.069	-7%	
kosten - interne facturatie	77.877	73.920	+3.957	+5%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-64.110</b>	<b>-59.084</b>	<b>-5.027</b>	<b>+9%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-150.565</b>	<b>-127.560</b>	<b>-23.006</b>	<b>+18%</b>	

Het resultaat van activiteitencentrum 844 "Thuisdiensten" bedraagt in het huidige boekjaar -150.565 EUR. Dit betekent een afname van het resultaat met 23.006 EUR ten

## OCMW Herenthout

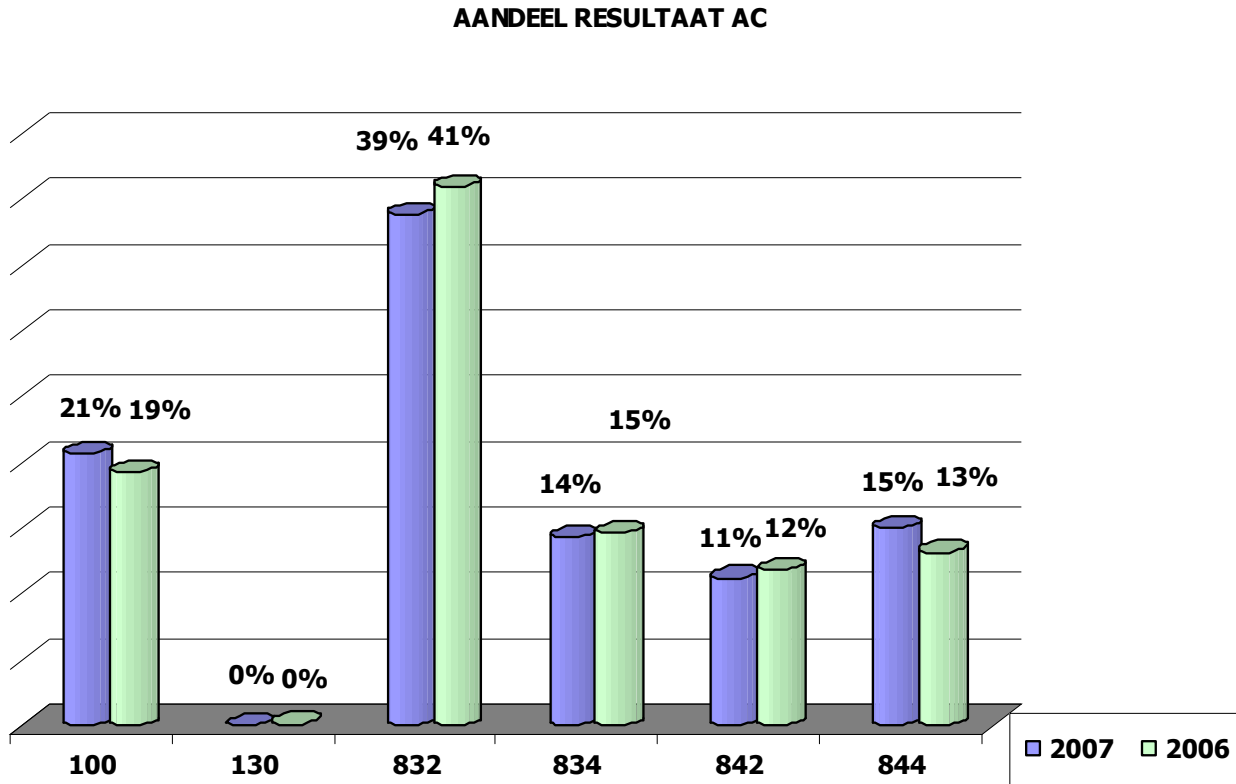
aanzien van het vorige boekjaar. Voor een bespreking van de belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten wordt verwezen naar de analyse per subactiviteitencentrum.

Een vergelijking van het resultaat per activiteitencentrum over de jaren 2001-2007 wordt weergegeven in onderstaande grafiek:



## OCMW Herenthout

Het aandeel van het resultaat van elk activiteitscentrum in het totale resultaat wordt weergegeven in onderstaande grafiek, waarin eveneens wordt vergeleken met het vorige boekjaar:



Een aantal activiteitscentra bundelen de resultaten van meerdere dienstverleningen en/of prestaties. De kosten en opbrengsten hiervan worden bijgevolg **subanalytisch** geregistreerd. Hoewel vanuit de wetgeving enkel de rapportering op het niveau van een activiteitscentrum opgelegd wordt, is het naar intern beleid toch belangrijk om ook deze deelactiviteiten financieel te kunnen beoordelen.

## OCMW Herenthout

Hieronder wordt een overzicht gegeven van het resultaat van de verschillende **subactiviteitencentra**, waarbij ook weer de vergelijking met het vorige boekjaar wordt gemaakt.

<b>RESULTAAT per SAC</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>&lt; &gt; %</b>
Bejaardenondersteuning: Dienstencentrum	-99.216,49	-83.522,23	18,79%
Bejaardenondersteuning: Serviceflats	-44.600,87	-58.391,91	-23,62%
Thuisdiensten: Gezinszorg	-31.096,65	-15.660,13	98,57%
Thuisdiensten: Algemeen	-119.468,65	-111.899,46	6,76%
<b>TOTAAL</b>	<b>-294.382,66</b>	<b>-269.473,73</b>	<b>9,24%</b>

### **SAC 834/20 "Bejaardenondersteuning: dienstencentrum"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	27.797	30.544	-2.748	-9%	*1
andere opbrengsten	27.921	28.773	-853	-3%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>55.718</b>	<b>59.318</b>	<b>-3.600</b>	<b>-6%</b>	
aankopen & kosten SD	15.907	16.383	-477	-3%	
diensten en leveringen	33.122	34.301	-1.179	-3%	
personeelskosten	84.144	68.696	+15.448	+22%	
afschr. / waardeverm. / voorz	10.650	8.509	+2.142	+25%	
andere werkingskosten	139	6	+133	+2.282%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>143.962</b>	<b>127.895</b>	<b>+16.067</b>	<b>+13%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	4.510	5.246	-736	-14%	
kosten - interne facturatie	15.481	20.190	-4.709	-23%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-10.972</b>	<b>-14.944</b>	<b>+3.973</b>	<b>-27%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-99.216</b>	<b>-83.522</b>	<b>-15.694</b>	<b>+19%</b>	

Het resultaat van subactiviteitencentrum 834/20 "Bejaardenondersteuning: dienstencentrum" bedraagt in het huidige boekjaar -99.216 EUR. Dit betekent een afname van het resultaat met 15.694 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar.

## OCMW Herenthout

De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

**\*1:** Stijging personeelskosten (+ 15.448 EUR), hoofdzakelijk te wijten aan:

- Toename bezoldiging contractueel personeel (+ 18.836 EUR)

### **SAC 834/21 "Bejaardenondersteuning: serviceflats"**

opbrengsten / kosten	2007	2006	verschil	%	verklaring
werkingsopbrengsten	57.318	59.118	-1.800	-3%	
andere opbrengsten	171	111	+60	+54%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>57.489</b>	<b>59.229</b>	<b>-1.740</b>	<b>-3%</b>	
aankopen & kosten SD	0	0		+100%	
diensten en leveringen	32.267	32.347	-80	-%	
personeelskosten	16.680	37.035	-20.355	-55%	
afschr. / waardeverm. / voorz	28.784	30.726	-1.942	-6%	
andere werkingskosten	555	52	+503	+959%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>78.286</b>	<b>100.161</b>	<b>-21.874</b>	<b>-22%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	13.530	19.832	-6.302	-32%	
kosten - interne facturatie	37.334	37.293	+41	+	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-23.804</b>	<b>-17.461</b>	<b>-6.343</b>	<b>+36%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-44.601</b>	<b>-58.392</b>	<b>+13.791</b>	<b>-24%</b>	

Het resultaat van subactiviteitencentrum 834/21 "Bejaardenondersteuning: serviceflats" bedraagt in het huidige boekjaar -44.601 EUR. Dit betekent een toename van het resultaat met 13.791 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

**\*1:** Afname personeelskosten (- 20.355 EUR), voornamelijk te danken aan:

- Daling contractueel personeel (- 12.921 EUR)
- Daling RSZ contractueel personeel (- 4.310 EUR)

## OCMW Herenthout

**\*2:** Daling opbrengsten interne facturatie (-6.302 EUR); er werden dit jaar minder kosten doorgerekend aan andere activiteitencentra

### SAC 844/41 "Thuisdiensten: gezinszorg"

opbrengsten / kosten	2007	2006	verschil	%	verklaring
werkingsopbrengsten	20.147	23.186	-3.038	-13%	<b>*1</b>
andere opbrengsten	119.178	132.323	-13.145	-10%	
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>139.325</b>	<b>155.508</b>	<b>-16.183</b>	<b>-10%</b>	<b>*2</b>
aankopen & kosten SD	0	0		+100%	
diensten en leveringen	4.025	3.896	+129	+3%	
personeelskosten	142.249	144.884	-2.634	-2%	
afschr. / waardeverm. / voorz	0	0		+100%	
andere werkingskosten	0	0		+100%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>146.275</b>	<b>148.780</b>	<b>-2.505</b>	<b>-2%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	857	4.666	-3.809	-82%	
kosten - interne facturatie	25.005	27.055	-2.050	-8%	
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-24.147</b>	<b>-22.389</b>	<b>-1.759</b>	<b>+8%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-31.097</b>	<b>-15.660</b>	<b>-15.437</b>	<b>+99%</b>	

Het resultaat van subactiviteitencentrum 844/41 "Thuisdiensten: gezinszorg" bedraagt in het huidige boekjaar -31.097 EUR. Dit betekent een afname van het resultaat met 15.437 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

- \*1:** Afname andere opbrengsten (- 13.145 EUR), hoofdzakelijk te wijten aan:
- Stijging werkingssubsidies huidig boekjaar (+14.413 EUR); voor 2007 werd er een raming ingeboekt en de afrekening van 2006 was nog niet ontvangen
  - Daling werkingssubsidies vorige boekjaren (- 33.992 EUR); dit is het saldo van de staatstussenkomst voor 2005

## OCMW Herenthout

**\*2:** Afname personeelskosten (- 2.634 EUR), hoofdzakelijk te danken aan:

- Daling bezoldigingen vastbenoemden (-19.296 EUR) en RSZ (-6.568 EUR); een statutaire verzorgende is vanaf 01/02/2007 afwezig wegens persoonlijke aangelegenheden
- Toename bezoldigingen contractueel personeel (+17.753 EUR) en RSZ (+5.288 EUR) voor de vervanging van het afwezige statutaire personeelslid

### **SAC 844/99 "Thuisdiensten: algemeen"**

<b>opbrengsten / kosten</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>verschil</b>	<b>%</b>	<b>verklaring</b>
werkingsopbrengsten	85.882	91.501	-5.619	-6%	*1
andere opbrengsten	91.147	95.120	-3.973	-4%	*2
financiële opbrengsten	0	0		+100%	
uitzonderlijke opbrengsten	0	0		+100%	
<b>OPBRENGSTEN</b>	<b>177.029</b>	<b>186.621</b>	<b>-9.592</b>	<b>-5%</b>	
aankopen & kosten SD	19.480	25.594	-6.114	-24%	*3
diensten en leveringen	1.091	4.600	-3.509	-76%	*4
personeelskosten	235.662	231.311	+4.351	+2%	*5
afschr. / waardeverm. / voorz	302	320	-18	-6%	
andere werkingskosten	0	0		+100%	
financiële kosten	0	0		+100%	
uitzonderlijke kosten	0	0		+100%	
<b>KOSTEN</b>	<b>256.535</b>	<b>261.825</b>	<b>-5.290</b>	<b>-2%</b>	
opbrengsten - interne facturatie	12.910	10.170	+2.740	+27%	
kosten - interne facturatie	52.873	46.865	+6.007	+13%	*6
<b>INTERNE FACTURATIE</b>	<b>-39.963</b>	<b>-36.695</b>	<b>-3.268</b>	<b>+9%</b>	
<b>resultaat</b>	<b>-119.469</b>	<b>-111.899</b>	<b>-7.569</b>	<b>+7%</b>	

Het resultaat van subactiviteitencentrum 844/99 "Thuisdiensten: algemeen" bedraagt in het huidige boekjaar -119.469 EUR. Dit betekent een afname van het resultaat met 7.569 EUR ten aanzien van het vorige boekjaar. De belangrijkste mutaties in de opbrengsten en kosten zijn:

**\*1:** Daling werkingsopbrengsten (- 5.619 EUR), voornamelijk te wijten aan:

- Afname tegemoetkoming begunstigden WM (- 7.243 EUR); stopzetting warme maaltijden vanaf 01/11/2007

## **OCMW Herenthout**

- Toename tegemoetkoming begunstigden PD (+1.551 EUR); bijkomende 0,5 poetsvrouw jobcreatie vanaf 01/06/2006

**\*2:** Daling andere opbrengsten ( - 3.973 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door:

- Afname werkingssubsidies vorige boekjaren (-5.274 EUR); afrekening subsidie jobcreatie 2006 teveel ontvangen
- Afname tewerkstellingssubsidies gesco's (-3.337 EUR); minder subsidies wegens afwezigheden door ziekte

**\*3:** Daling aankopen en kosten sociale dienst ( - 6.114 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door afname aankopen WM wegens stopzetting vanaf 01/11/2007

**\*4:** Daling kosten van diensten en leveringen ( - 3.509 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door vergoedingen voor interviews Evenwicht CDP die werden geboekt in 2006

**\*5** Stijging personeelskosten ( +4.3541 EUR), hoofdzakelijk te verklaren door:

- Stijging bezoldigingen contractueel personeel (+3.262 EUR); jobcreatie vanaf 01/06/2006
- Toename kosten maaltijdcheques (+1.688 EUR); verhoging van 3,50 naar 4,50 EUR in 2007

**\*6:** Toename kosten uit interne facturatie ( + 6.007 EUR); er werden meer kosten doorgerekend vanuit AC 130 en 834

### **3 SALDO GEMEENTELIJKE BIJDRAGE**

Op basis van de cijfers uit de jaarrekening wordt **de reële gemeentelijke bijdrage** voor elk activiteitscentrum berekend. Deze berekening gebeurt aan de hand van het schema van de financiële stromen.

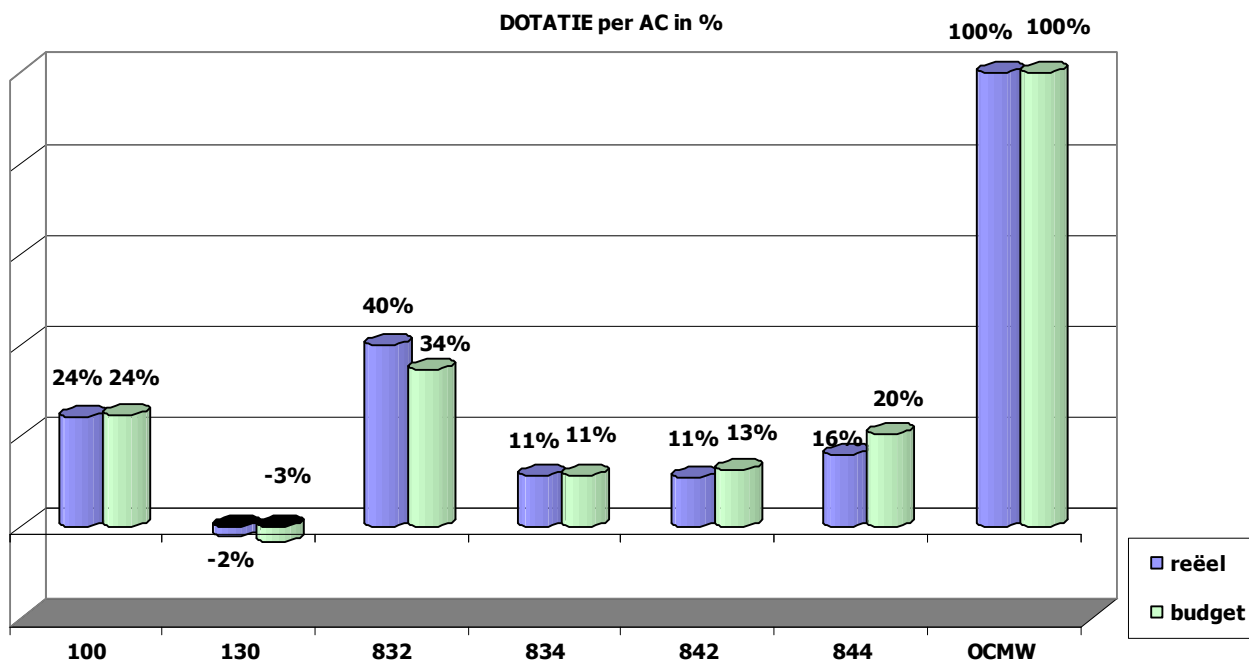
De vergelijking van de reële gemeentelijke bijdrage met de gebudgetteerde geeft aan op welke activiteitscentra er bijgevolg een overschot ontstaat en op welke een tekort.

Het gecumuleerde saldo (overschot = toevoeging of tekort = onttrekking) wordt met de resultaatsverwerking overgebracht naar de balans onder de rubriek "gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen" op de passiva-zijde.

In principe zal dit saldo verrekend worden bij de opmaak van het eerstvolgende budget.

## OCMW Herenthout

De reële gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen voor het afgesloten boekjaar (en de vergelijking met de gebudgetteerde toelage) wordt procentueel per activiteitscentrum voorgesteld in onderstaande grafiek:



Onderstaand schema geeft per activiteitscentrum de vergelijking weer tussen de reële en de gebudgetteerde dotatie per activiteitscentrum voor het afgesloten boekjaar:

<b>REËLE DOTATIE - GEBUDGETTEERDE DOTATIE</b>				
	<u>reëel</u>	<u>budget</u>	<u>saldo</u>	<u>&lt; &gt; %</u>
Administratie	230.763,88	228.200,00	-2.563,88	1,12%
Gemeenschappelijke diensten	-19.471,02	-30.000,00	-10.528,98	-35,10%
Sociale dienst	380.427,60	321.333,00	-59.094,60	18,39%
Bejaardenondersteuning	106.883,40	105.250,00	-1.633,40	1,55%
Kinderzorg	103.042,95	118.500,00	15.457,05	-13,04%
Thuisdiensten	150.263,46	189.750,00	39.486,54	-20,81%
<b>TOTAAL</b>	<b>951.910,27</b>	<b>933.033,00</b>	<b>-18.877,27</b>	<b>2,02%</b>

## OCMW Herenthout

De belangrijkste wijzigingen in de reële dotatie t.o.v. de gebudgetteerde dotatie worden in onderstaande tabel schematisch weergegeven:

*Een positief cijfer wijst op een verbetering t.o.v. het budget, m.a.w. een toename van de opbrengsten of een daling van de kosten. Een daling van de opbrengsten of stijging van de kosten wordt weergegeven met een negatief cijfer.*

	<b>verschil met budget</b>
<b>EXPLOITATIE</b>	<b>-18.877,27</b>
<i>werkingsopbrengsten</i>	<i>-12.294,82</i>
<i>interne facturatie</i>	<i>-85.590,26</i>
<i>andere opbrengsten</i>	<i>-184.381,02</i>
<i>aankopen &amp; kosten SD</i>	<i>109.089,02</i>
<i>diensten en leveringen</i>	<i>-24.405,81</i>
<i>interne facturatie</i>	<i>85.590,26</i>
<i>personeelskosten</i>	<i>51.666,09</i>
<i>afschrijvingen</i>	<i>0,00</i>
<i>voorzieningen en waardevermind.</i>	<i>38.572,03</i>
<i>andere werkingskosten</i>	<i>2.266,88</i>
<i>financiële opbrengsten</i>	<i>-535,06</i>
<i>financiële kosten</i>	<i>175,40</i>
<i>uitzonderlijke opbrengsten</i>	<i>970,02</i>
<i>uitzonderlijke kosten</i>	<i>0,00</i>
<b>AFLOSSINGEN</b>	<b>0,00</b>
<b>ANDERE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>-18.877,27</b>

Zoals blijkt uit bovenstaande tabel wordt het boekjaar 2007 afgesloten met een tekort op de gemeentelijke bijdrage ten bedrage van 18.877,27 EUR.

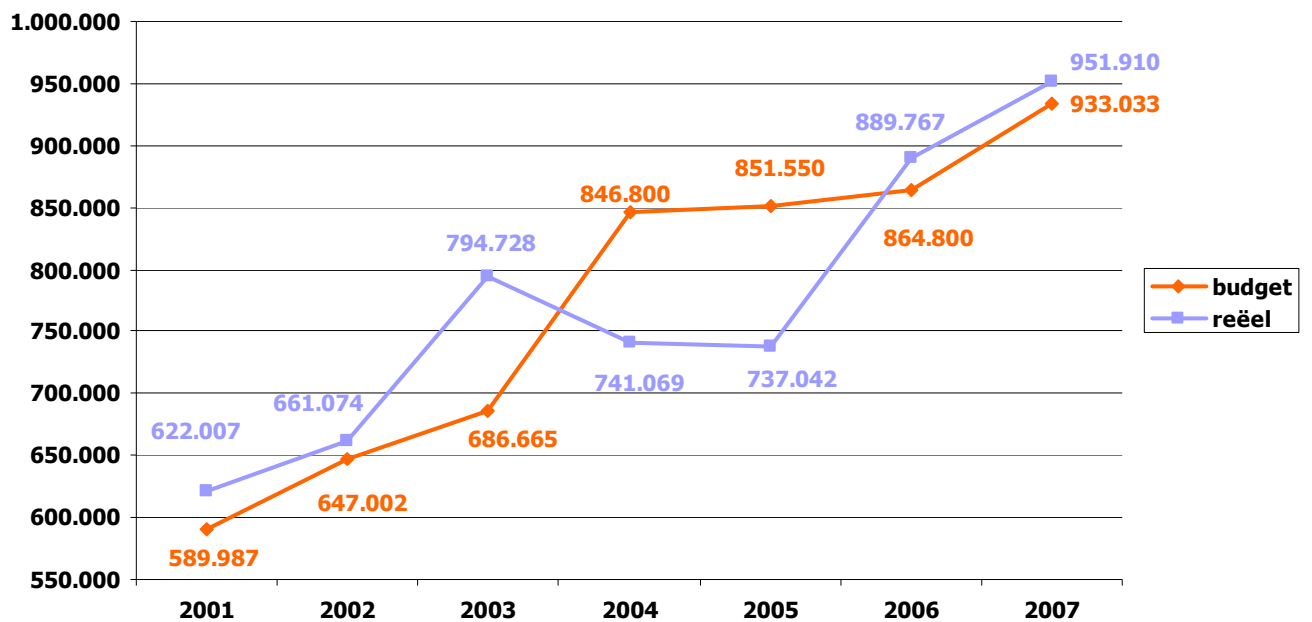
Dit tekort wordt in de resultaatsverwerking overgedragen naar de passiefzijde van de balans onder de rubriek "13 – gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen".

## OCMW Herenthout

Het saldo per 31/12 van deze balansrubriek is bijgevolg als volgt samengesteld:

saldo per 01/01	-26.224,30
tekort boekjaar	-18.877,27
Correcties; saldo LOI 2007	-7.465,61
<u>saldo per 31/12</u>	<u>-52.567,18</u>

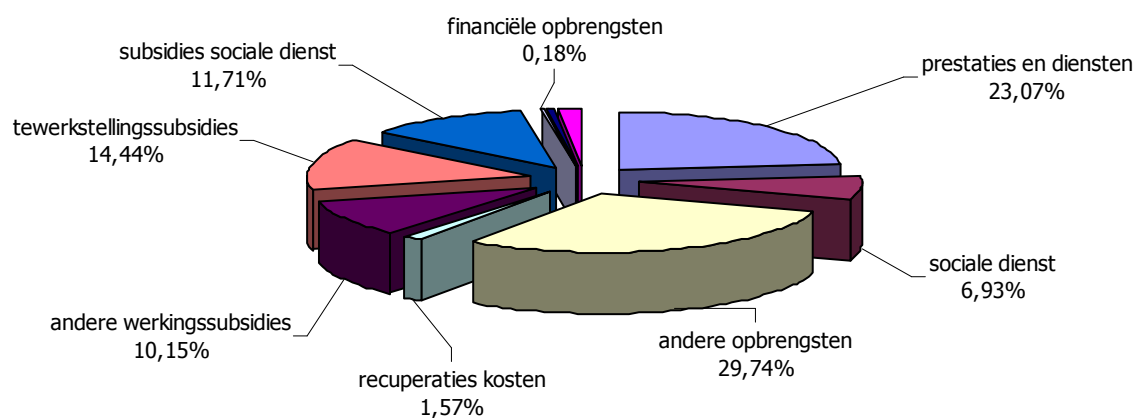
De evolutie van de reële en de gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage (geconsolideerd) wordt weergegeven in de onderstaande grafiek:



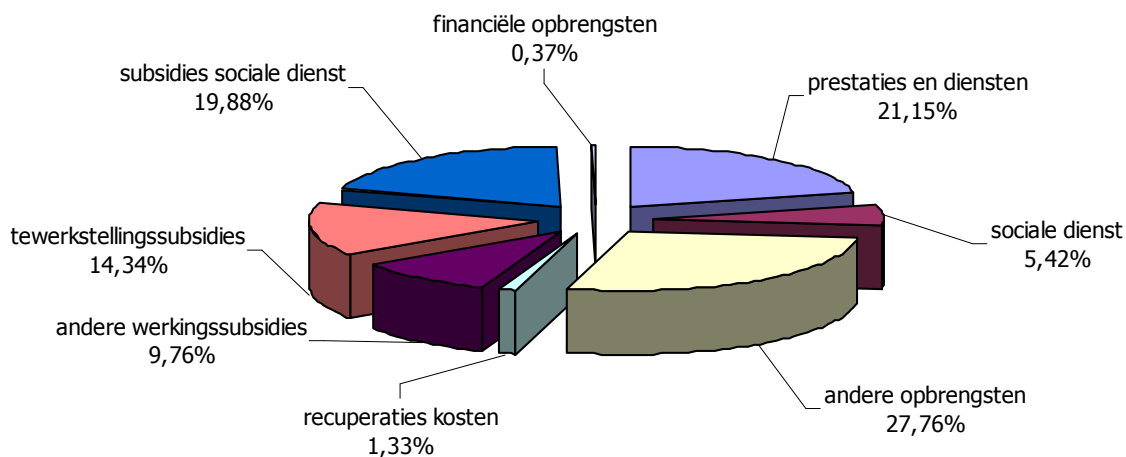
## 4 BESPREKING EN ANALYSE VAN DE OPBRENGSTEN

De opbrengstenstructuur van het afgesloten boekjaar wordt in onderstaande grafiek weergegeven. Een tweede grafiek toont eenzelfde grafiek met de opbrengsten van het vorige boekjaar.

**OPBRENGSTENSTRUCTUUR BOEKJAAR**



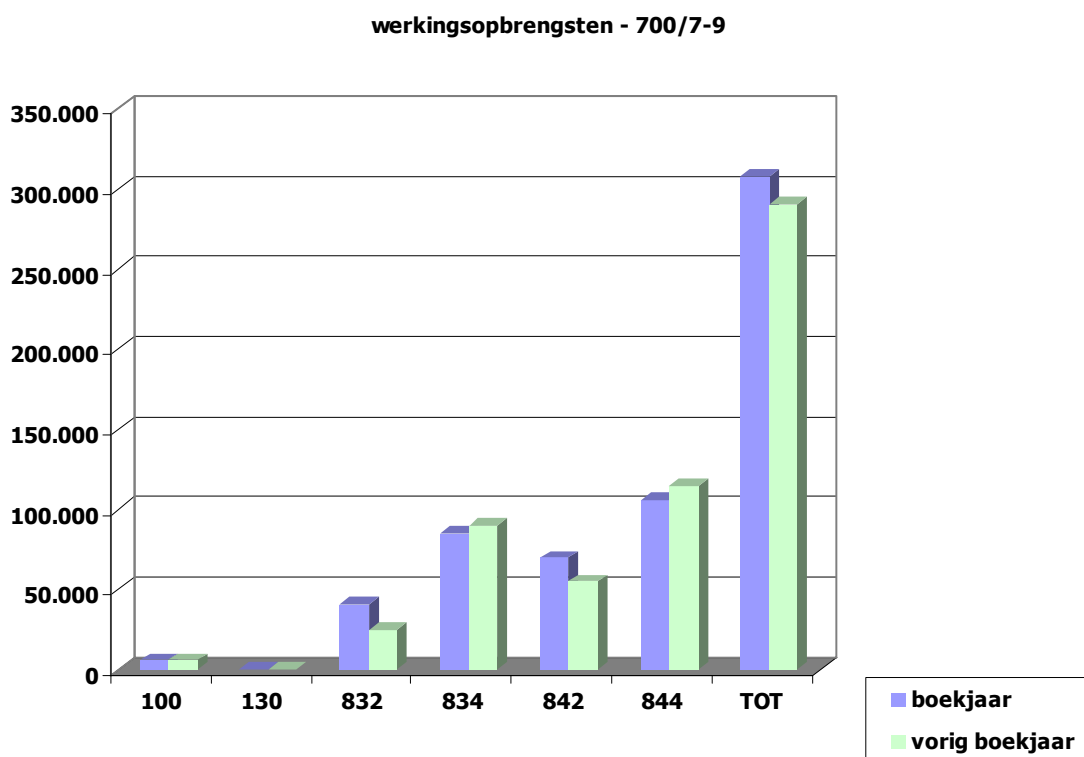
**OPBRENGSTENSTRUCTUUR VORIG BOEKJAAR**



## OCMW Herenthout

De volgende grafieken tonen telkens de vergelijking in absolute cijfers tussen het boekjaar en het vorige boekjaar voor de verschillende opbrengstenrubrieken per activiteitscentrum. De belangrijkste wijzigingen t.o.v. het vorige boekjaar werden reeds toegelicht in hoofdstuk 2.

### Werkingsopbrengsten



De werkingsopbrengsten vertegenwoordigen alle opbrengsten uit prestaties en dienstverlening.

In het boekjaar 2007 bedragen de werkingsopbrengsten 308.115,14 EUR. Dit betekent een toename van 6,11% of 17.749,49 EUR ten opzichte van het vorige boekjaar.

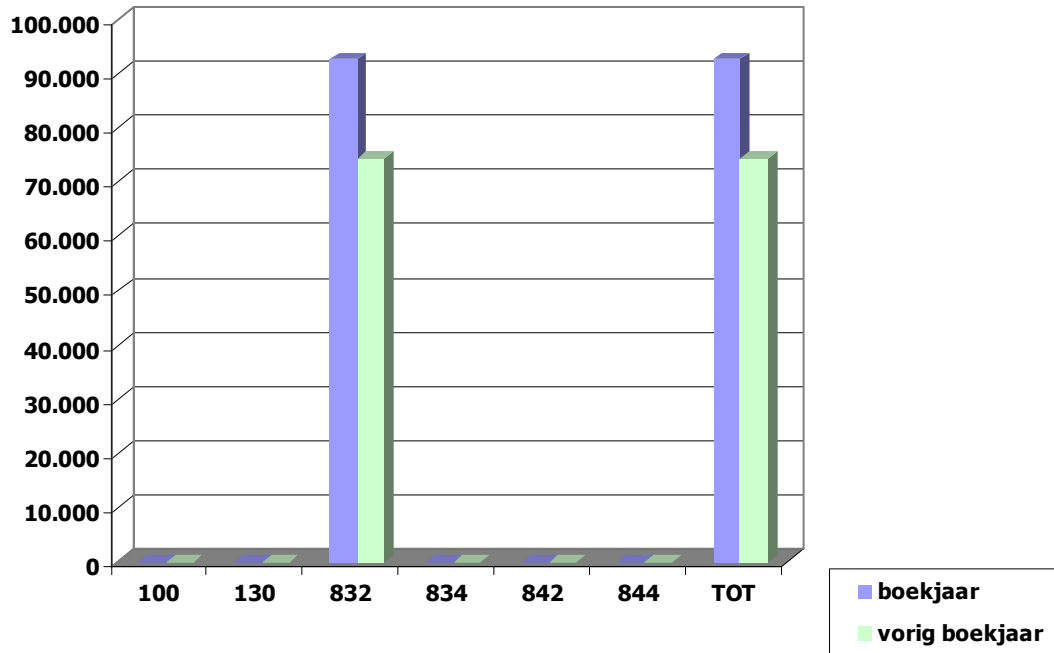
## OCMW Herenthout

De werkingsopbrengsten kunnen verder onderverdeeld worden in volgende rubrieken:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Opbrengsten prestaties aan cliënten</i>	<i>184.298,20</i>	<i>177.089,00</i>
<i>Opbrengsten uit verhuring</i>	<i>91.677,79</i>	<i>81.560,40</i>
<i>Ontvangst drank</i>	<i>19.280,17</i>	<i>23.066,97</i>
<i>Opbrengsten technische prestaties</i>	<i>8.134,75</i>	<i>7.955,04</i>
<i>Opbrengsten uit verpachting</i>	<i>4.691,17</i>	<i>0,00</i>
<i>Opbrengsten huisvuilcontainers</i>	<i>33,06</i>	<i>694,24</i>
<u>Totaal</u>	<u>308.115,14</u>	<u>290.365,65</u>

**Recuperatie kosten sociale dienst**

recuperatie kosten sociale dienst - 708



Onder deze rubriek worden alle terugvorderingen op cliënten m.b.t. de steunverlening opgenomen.

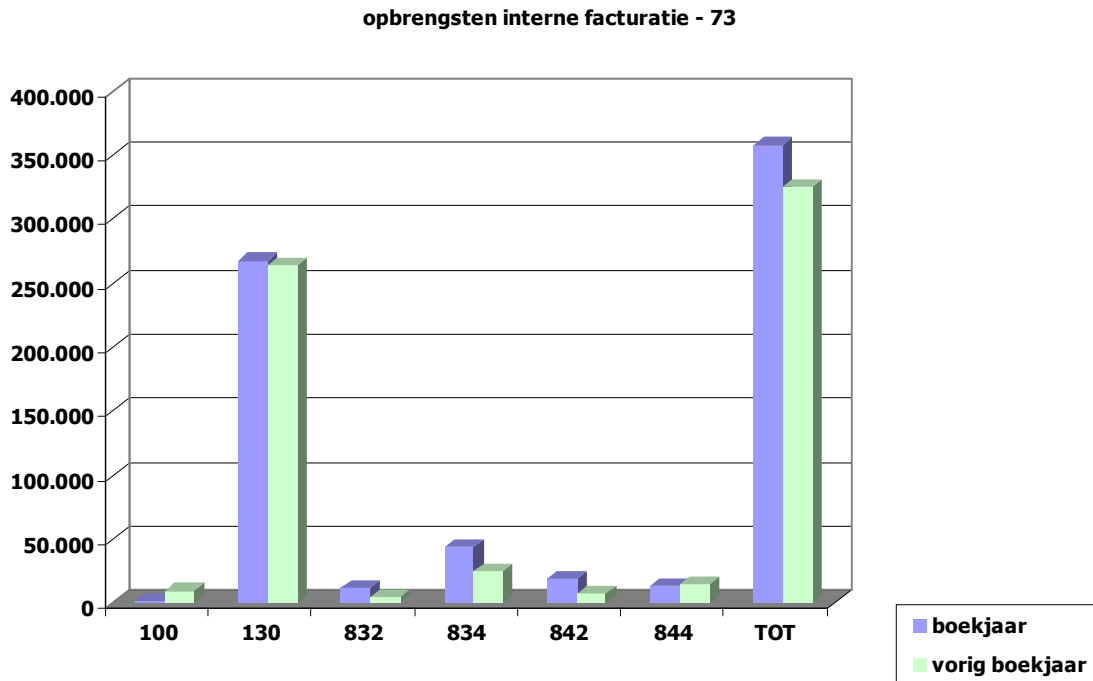
De recuperatie van de kosten van de sociale dienst bedragen in het boekjaar 2007 92.590,04 EUR. Dit is een stijging van 24,47% of 18.202,15 EUR in vergelijking met het vorige boekjaar.

## OCMW Herenthout

Deze opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Recup verblijfskosten</i>	<i>52.481,38</i>	<i>34.205,06</i>
<i>Recup kosten medische verzorging</i>	<i>22.021,82</i>	<i>12.899,01</i>
<i>Recup voorschotten</i>	<i>6.306,00</i>	<i>2.866,08</i>
<i>Recup steun asielzoekers</i>	<i>4.194,00</i>	<i>3.805,04</i>
<i>Recup bijdragen in huur</i>	<i>3.447,99</i>	<i>11.445,77</i>
<i>Recup overige</i>	<i>2.302,86</i>	<i>449,29</i>
<i>Recup steun in speciën</i>	<i>1.835,99</i>	<i>8.717,64</i>
<i>Recup leefloon</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<u>Totaal</u>	<u>92.590,04</u>	<u>74.387,89</u>

**Interne facturatie**



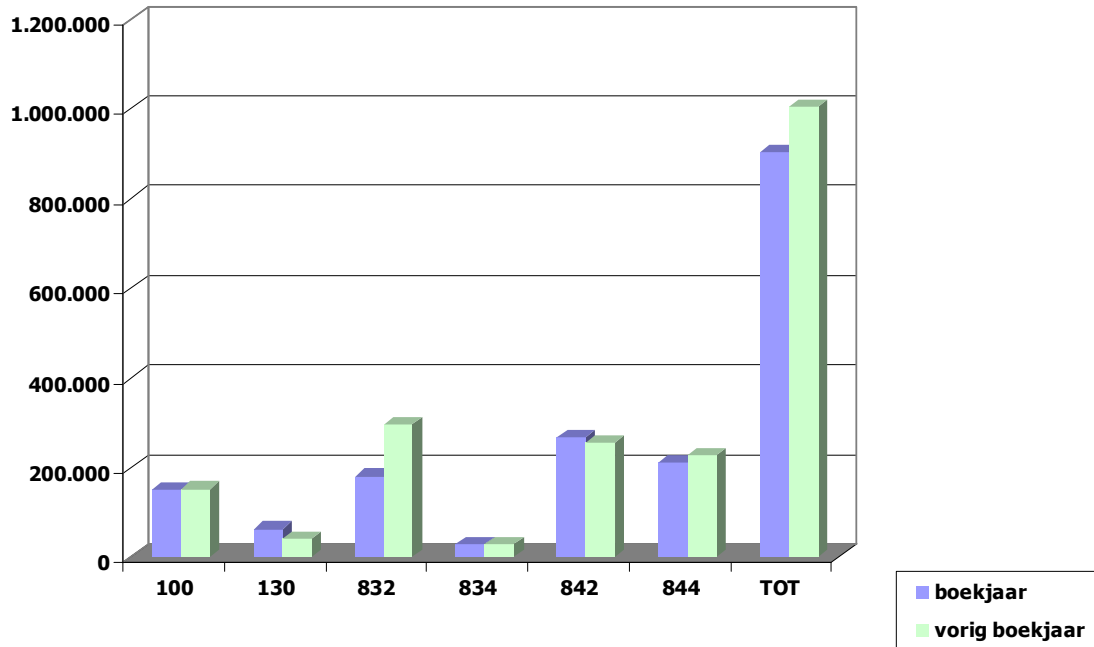
Deze rubriek vertegenwoordigt de opbrengsten uit de interne facturatie. Volgens een vastgelegde verdeelsleutel worden een aantal kosten die geboekt werden op één activiteitscentrum, toegewezen aan één of meerdere andere activiteitscentra. Voor het activiteitscentrum dat deze kosten toewijst betekent dit bijgevolg een bijkomende opbrengst.

De toepassing van een interne facturatie garandeert een juiste kostprijsbepaling van elk activiteitscentrum, en bijgevolg van elke dienstverlening.

De opbrengsten uit interne facturatie bedragen in het boekjaar 2007 358.159,74 EUR. In vergelijking met 2006 is dit een stijging van 9,94% of 32.380,00 EUR. Deze stijging vinden we ook terug bij de kosten uit interne facturatie.

**Andere opbrengsten**

andere opbrengsten - 74



Onder deze rubriek worden alle werkingssubsidies – inclusief de recuperaties van de overheid m.b.t. de gerealiseerde kosten voor steunverlening – , alle recuperaties van kosten en diverse andere opbrengsten opgenomen.

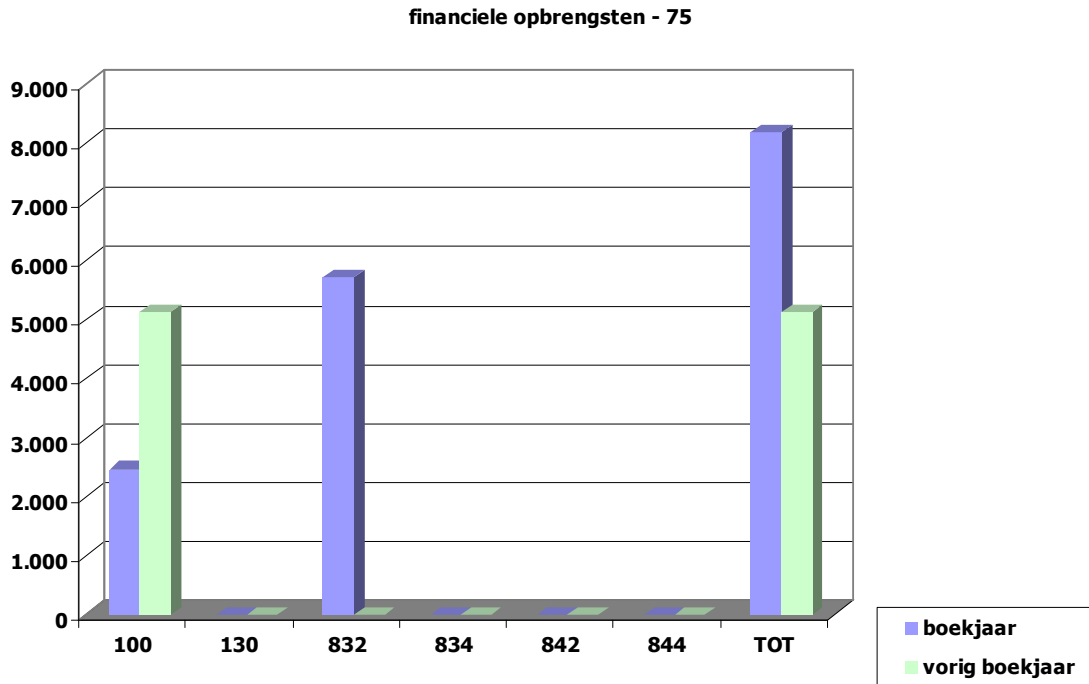
De andere opbrengsten bedragen dit boekjaar 903.118,98 EUR. In vergelijking met het boekjaar 2006 is dit een daling van 9,95% of 99.838,26 EUR.

## OCMW Herenthout

De andere opbrengsten kunnen als volgt onderverdeeld worden:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Werkingsubsidies</i>	<i>397.235,39</i>	<i>381.097,31</i>
<i>Tewerkstellingssubsidies</i>	<i>192.916,23</i>	<i>196.820,98</i>
<i>Staatstussenkomst sociale dienst</i>	<i>156.357,02</i>	<i>272.906,05</i>
<i>Andere werkingssubsidies</i>	<i>135.624,77</i>	<i>133.937,29</i>
<i>Recuperaties kosten</i>	<i>20.985,57</i>	<i>18.195,61</i>
<u>Totaal</u>	<u>903.118,98</u>	<u>1.002.957,24</u>

**Financiële opbrengsten**

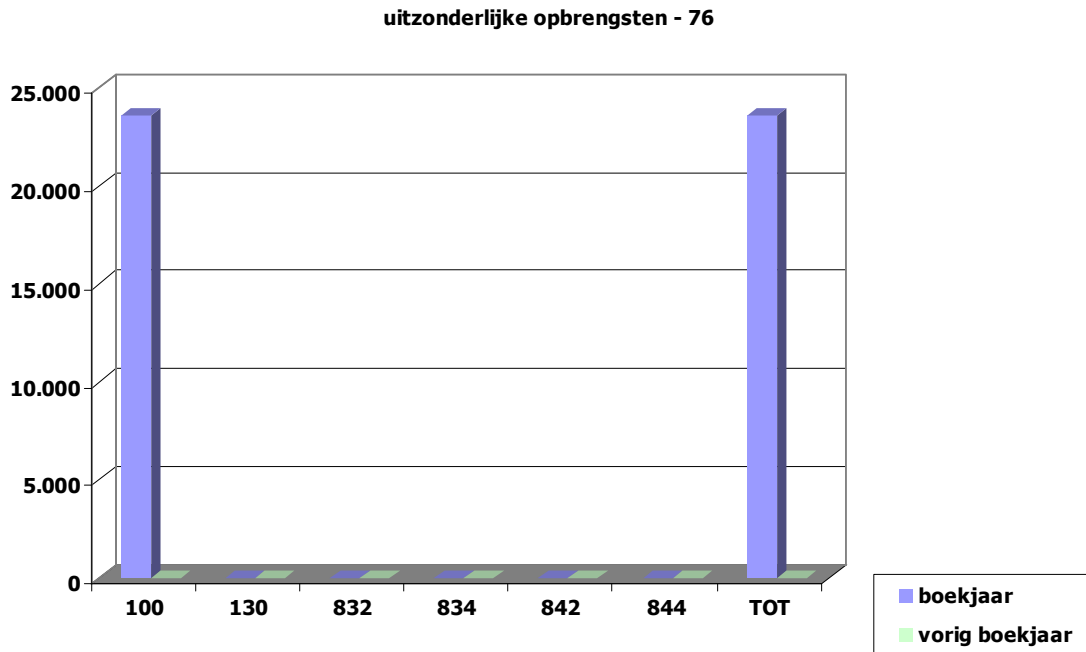


De financiële opbrengsten vertegenwoordigen enerzijds opbrengsten uit beleggingen en rekeningen, en anderzijds de in resultaat name van de investeringssubsidies.

In 2007 bedragen de financiële opbrengsten 8.172,21 EUR. Vergeleken met het vorige boekjaar is dit een toename met 59,66% of 3.053.81 EUR.

De financiële opbrengsten zijn aanwezig binnen AC 100 en hebben betrekking op opbrengsten uit vlottende activa en binnen AC 832 m.b.t. afschrijvingen op kapitaalsubsidies en schenkingen.

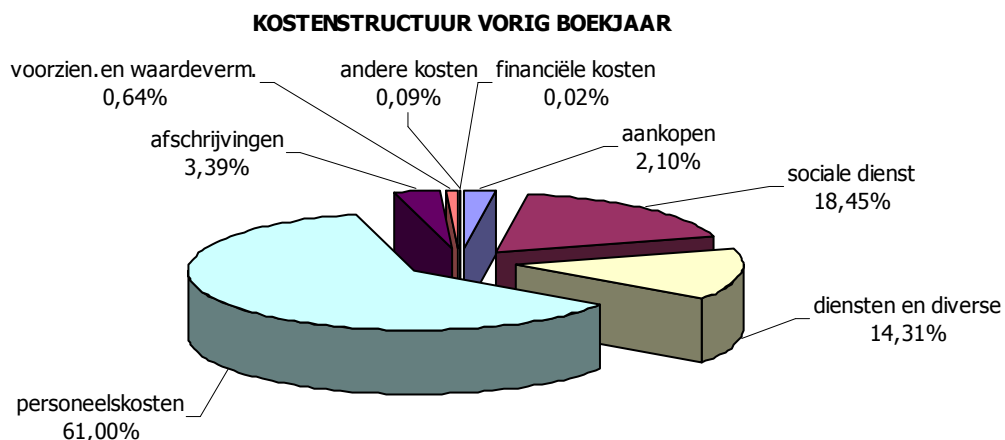
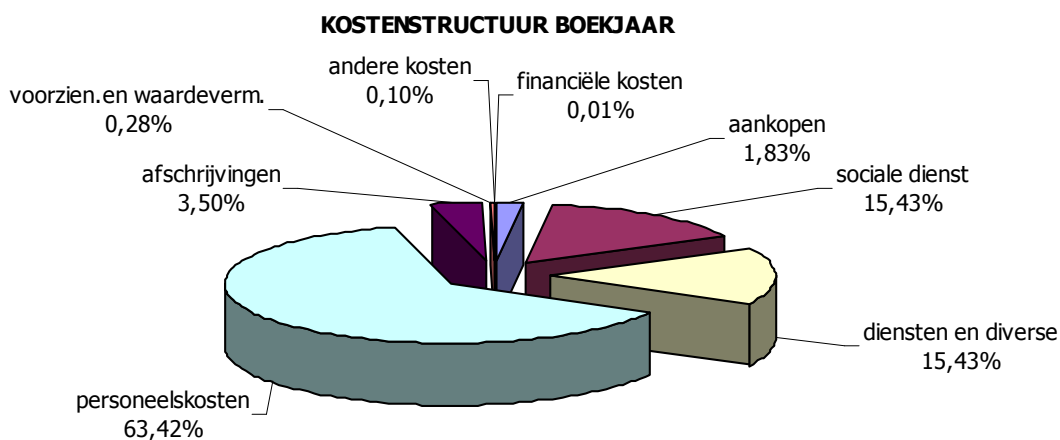
**Uitzonderlijke opbrengsten**



Onder deze rubriek worden de opbrengsten opgenomen die niet eigen zijn aan de normale werking van het bestuur. In 2007 bedraagt de uitzonderlijke opbrengst 23.633,31 EUR.

## 5 BESPREKING EN ANALYSE VAN DE KOSTEN

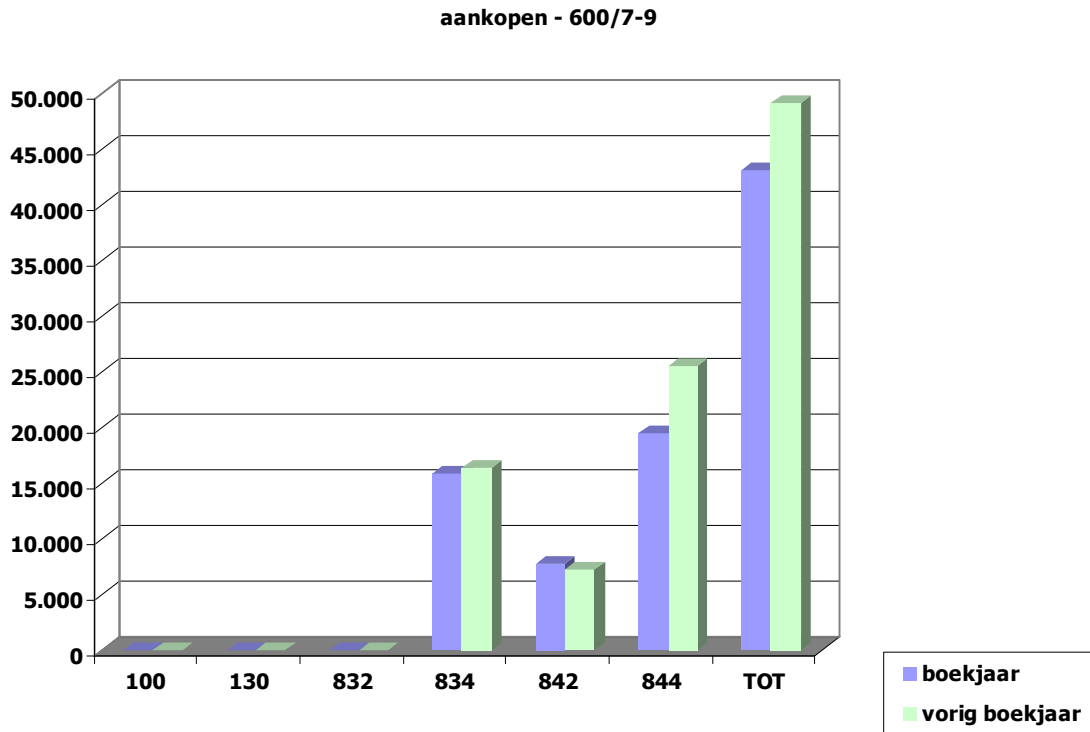
De kostenstructuur van het afgesloten boekjaar wordt in onderstaande grafiek weergegeven. Een tweede grafiek geeft deze kostenstructuur weer voor het vorige boekjaar.



## OCMW Herenthout

De volgende grafieken tonen telkens de vergelijking in absolute cijfers tussen het boekjaar en het vorige boekjaar voor de verschillende kostenrubrieken per activiteitscentrum. De belangrijkste wijzigingen t.o.v. het vorige boekjaar werden reeds toegelicht in hoofdstuk 2.

### Aankopen



Onder deze rubriek worden alle aankopen van courante verbruiksgoederen opgenomen.

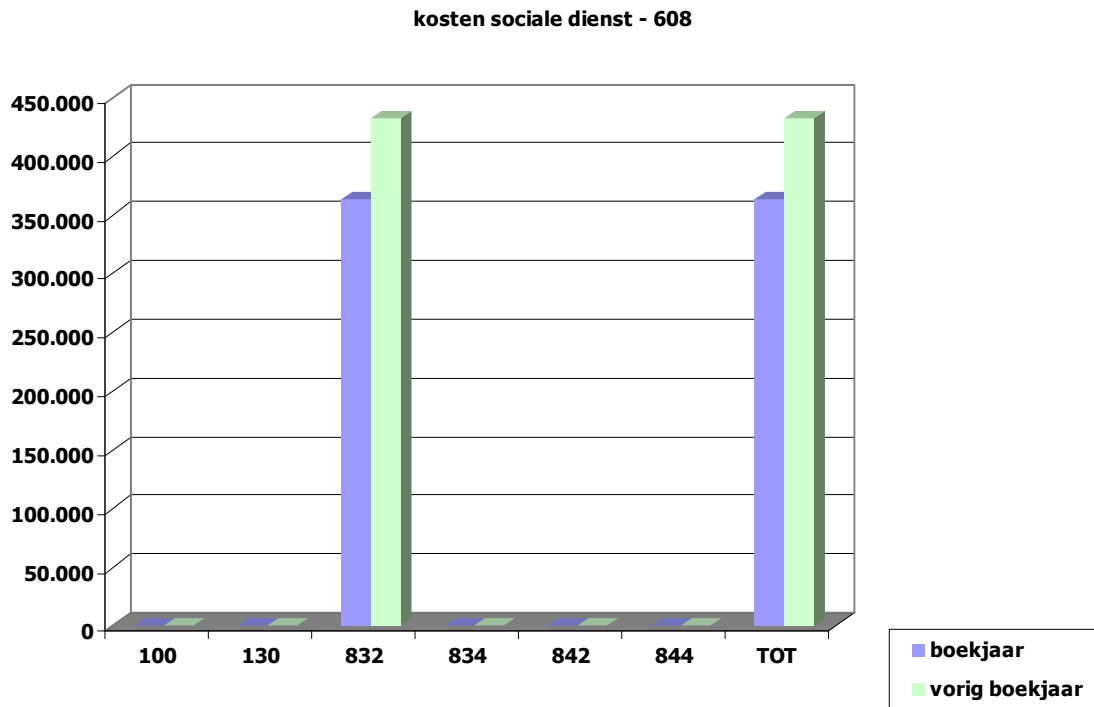
In 2007 bedragen de kosten van aankopen 43.159,43 EUR. Vergeleken met het vorige boekjaar, is dit een afname van 12,11% of 5.945,77 EUR.

## OCMW Herenthout

De kosten voor aankopen kunnen als volgt ingedeeld worden:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Drank en levensmiddelen</i>	<i>23.599,40</i>	<i>23.511,10</i>
<i>Aankopen warme maaltijden</i>	<i>19.479,86</i>	<i>25.594,10</i>
<i>Aankopen klein onderhoudsmateriaal</i>	<i>80,17</i>	<i>0,00</i>
<u>Totaal</u>	<u>43.159,43</u>	<u>49.105,20</u>

**Kosten sociale dienst**



Deze rubriek vertegenwoordigt alle kosten m.b.t. alle vormen van steunverlening aan de cliënten. Deze kosten worden deels gerecupereerd (cfr. rubriek "recuperatie kosten sociale dienst" en "andere opbrengsten").

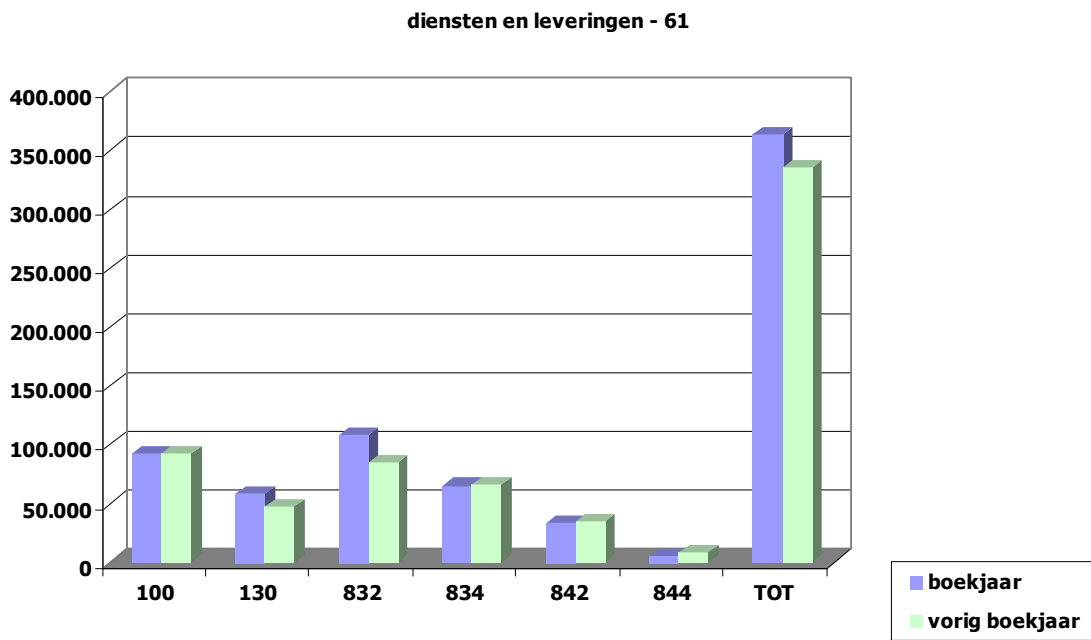
De kosten sociale dienst bedragen in het huidige boekjaar 363.251,55 EUR, wat neerkomt op een daling van 15,94% of 68.868,13 EUR in vergelijking met het boekjaar 2006.

## OCMW Herenthout

De kosten van de sociale dienst kunnen als volgt worden onderverdeeld:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Verblijfskosten bejaarden</i>	<i>98.770,39</i>	<i>77.729,91</i>
<i>Vluchtelingen</i>	<i>93.048,31</i>	<i>116.696,99</i>
<i>LOI</i>	<i>45.555,34</i>	<i>69.587,73</i>
<i>Medische, farmaceutische en hospitalisatiekosten</i>	<i>42.956,16</i>	<i>34.963,89</i>
<i>Leefloon</i>	<i>37.562,52</i>	<i>64.924,28</i>
<i>Overige</i>	<i>10.697,14</i>	<i>8.244,79</i>
<i>Steun in speciën</i>	<i>7.216,36</i>	<i>18.804,61</i>
<i>Intergem Tewerkstellingsdienst</i>	<i>6.440,09</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Voorschotten</i>	<i>6.306,00</i>	<i>2.866,08</i>
<i>Verwarmingstoelage</i>	<i>6.088,09</i>	<i>6.612,15</i>
<i>Huur</i>	<i>6.000,15</i>	<i>13.703,45</i>
<i>Sociale en culturele participatie</i>	<i>2.611,00</i>	<i>2.985,80</i>
<u>Totaal</u>	<u>363.251,55</u>	<u>432.119,68</u>

**Diensten en leveringen**



Deze rubriek vertegenwoordigt alle aankopen van diensten en externe prestaties (exclusief de kost van interne facturatie).

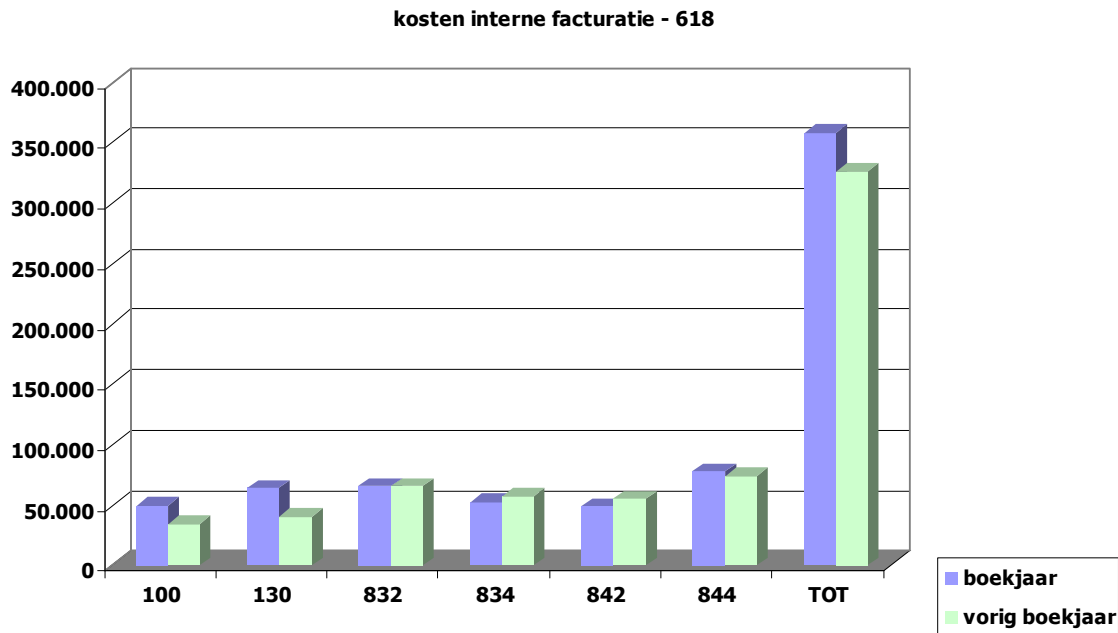
De kosten van diensten en leveringen bedragen in het huidige boekjaar 363.238,81 EUR. In vergelijking met 2006 is dit een stijging van 8,38% of 28.085,04 EUR.

## OCMW Herenthout

De diensten en leveringen kunnen verder worden onderverdeeld in:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Erelonen</i>	<i>76.902,09</i>	<i>69.786,06</i>
<i>Kantoorkosten</i>	<i>70.916,58</i>	<i>70.713,41</i>
<i>Onderhoud en herstellingen</i>	<i>54.420,86</i>	<i>48.018,36</i>
<i>Algemene kosten</i>	<i>48.916,21</i>	<i>52.443,76</i>
<i>Huur</i>	<i>45.161,47</i>	<i>38.862,58</i>
<i>Overige kosten</i>	<i>32.024,14</i>	<i>21.183,58</i>
<i>Uitgegeven diensten</i>	<i>27.632,98</i>	<i>26.516,27</i>
<i>Verzekeringen</i>	<i>7.264,48</i>	<i>7.629,75</i>
<u>Totaal</u>	<u>363.238,81</u>	<u>335.153,77</u>

**Kosten interne facturatie**

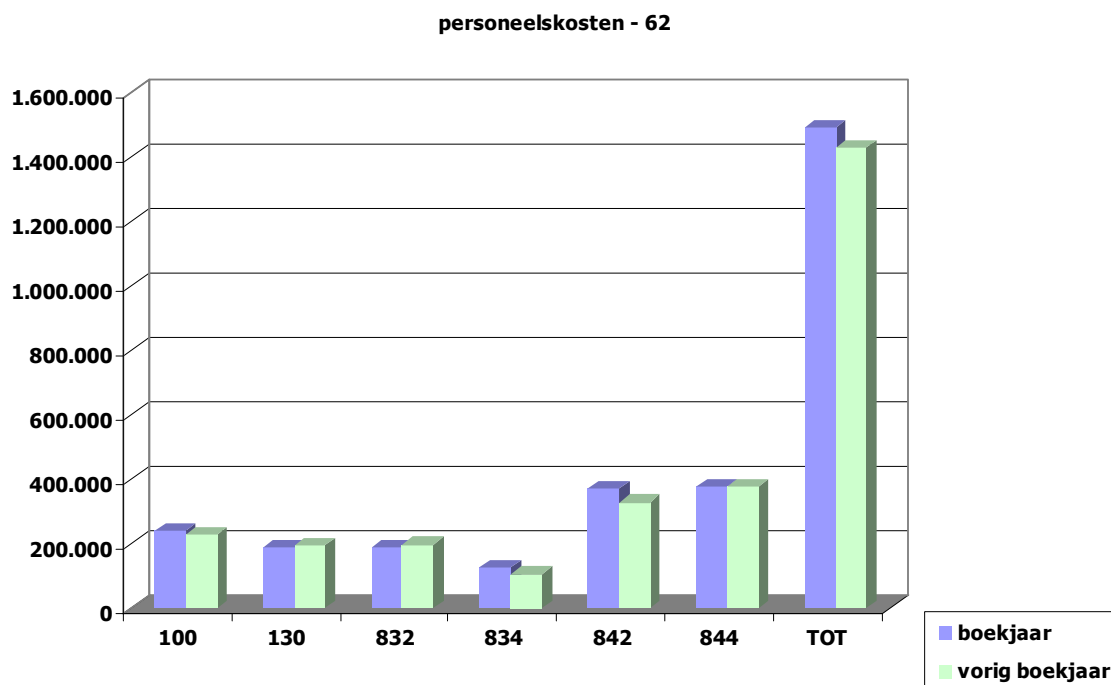


Deze rubriek vertegenwoordigt de kosten uit de interne facturatie. Volgens een vastgelegde verdeelsleutel worden een aantal kosten die geboekt werden op één activiteitscentrum, toegewezen aan één of meerdere andere activiteitscentra. Voor het activiteitscentrum waaraan deze kosten worden toegewezen betekent dit bijgevolg een bijkomende kost.

De toepassing van een interne facturatie garandeert een juiste kostprijsbepaling van elk activiteitscentrum, en bijgevolg van elke dienstverlening.

Net zoals de opbrengsten uit interne facturatie zijn ook de kosten uit interne facturatie in vergelijking met 2006 gestegen met 9,94% of 32.380 EUR tot een totaalbedrag van 358.159,74 EUR.

**Personeelskosten**



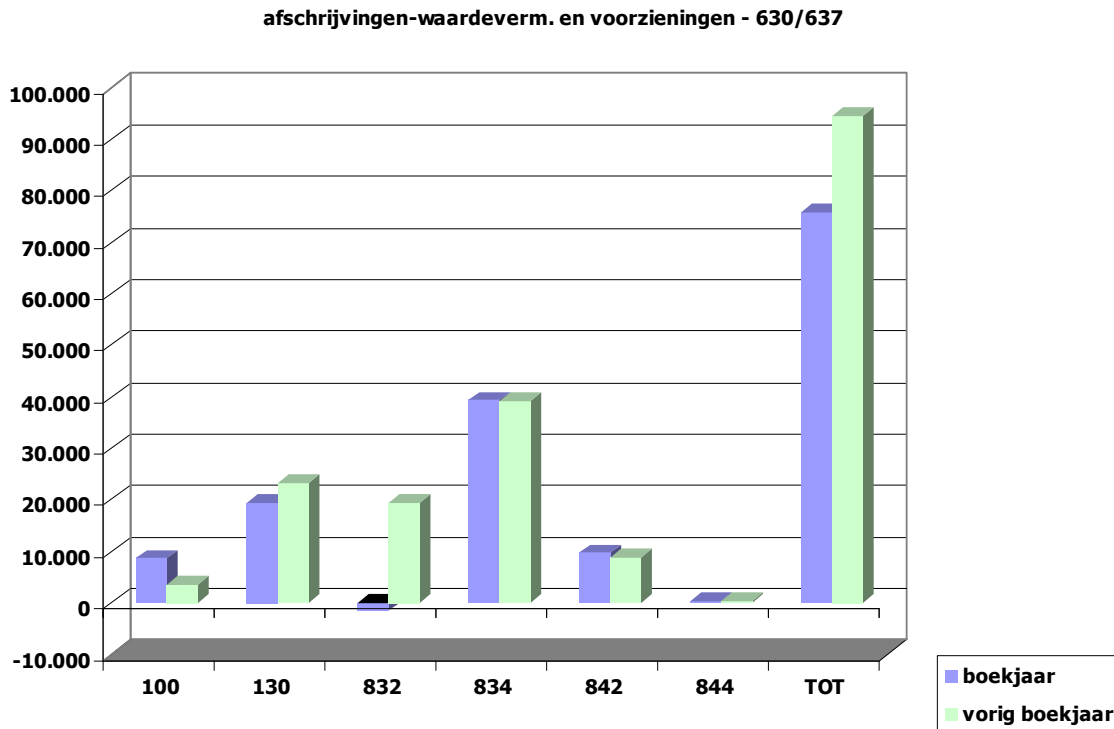
De personeelskosten vertegenwoordigen alle kosten m.b.t. het personeel, inclusief de aangroei of terugname van de voorziening voor het vakantiegeld.

De personeelskosten bedragen in 2007 1.493.333,91 EUR, wat neerkomt op een stijging van 4,52% of 64.586,26 EUR in vergelijking met vorig boekjaar.

De personeelskosten kunnen verder onderverdeeld worden in:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Bezoldigingen</i>	<i>1.164.972,84</i>	<i>1.116.671,72</i>
<i>Werkgeversbijdragen</i>	<i>219.003,09</i>	<i>217.470,01</i>
<i>Overige personeelskosten</i>	<i>103.391,15</i>	<i>88.736,96</i>
<i>Pensioenen</i>	<i>5.966,83</i>	<i>5.868,96</i>
<u>Totaal</u>	<u>1.493.333,91</u>	<u>1.428.747,65</u>

**Afschrijvingen – waardeverminderingen – voorzieningen**



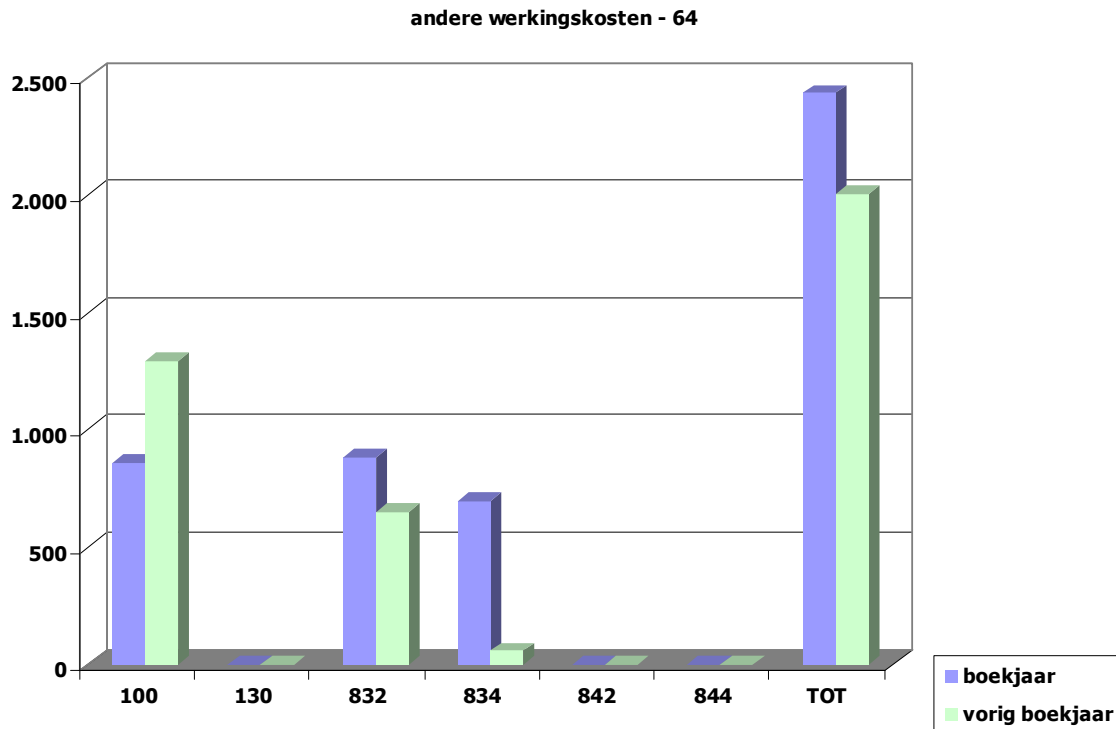
Onder deze rubrieken worden een aantal niet-kaskosten opgenomen (dit zijn kosten die geen geldstroom genereren).

De **afschrijvingen** t.b.v. 82.439,59 EUR vormen een jaarlijkse kost om het materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels. Afschrijvingen maken geen deel uit van de gemeentelijke bijdrage.

**Waardeverminderingen** worden opgenomen om oudere openstaande vorderingen van cliënten te herleiden naar hun vermoedelijke realisatiewaarde. De berekening van de waardeverminderingen is eveneens vastgelegd in de waarderingsregels. Waardeverminderingen maken deel uit van de gemeentelijke bijdrage. In het boekjaar 2007 werd er een waardevermindering op vorderingen teruggenomen ten bedrage van 19.987,59 EUR.

**Voorzienen** worden opgenomen om toekomstige, nog niet vastgelegde kosten reeds gedeeltelijk op te nemen in het resultaat van het boekjaar. Voorzienen worden aangelegd voor enerzijds pensioenen en anderzijds voor kosten van groot onderhoud. Bij de realisatie van de werkelijke kost in een volgend boekjaar worden de aangelegde voorzieningen teruggenomen. De voorzieningen maken deel uit van de gemeentelijke bijdrage. In 2007 is enerzijds een voorziening voor pensioenen aangelegd voor een bedrag van 8.415,56 EUR. Anderzijds werden er voorzieningen aangelegd voor grote onderhouds- en herstellingswerken voor 5.000,00 EUR.

**Andere werkingskosten**

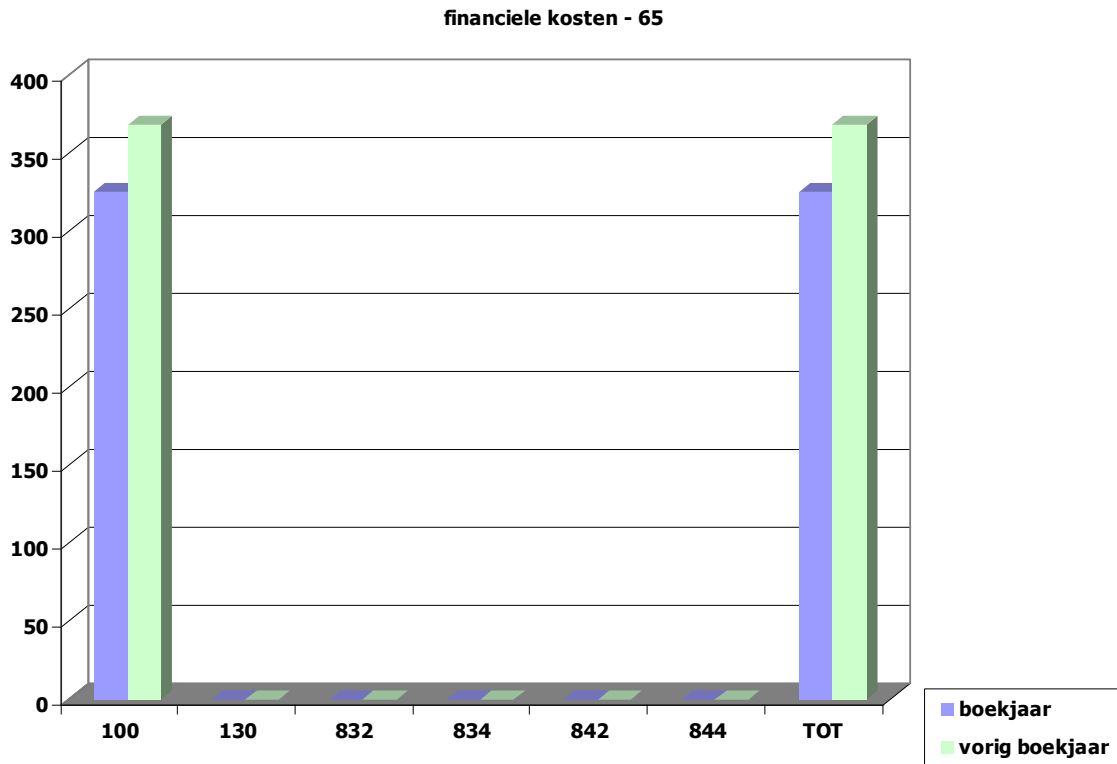


De andere werkingskosten bedragen in het huidige boekjaar 2.433,12 EUR, wat neerkomt op een stijging van 21,49% of 430,46 EUR ten aanzien van het boekjaar 2006.

De andere werkingskosten kunnen als volgt ingedeeld worden:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Onroerende voorheffing</i>	1.414,44	1.176,68
<i>Milieubelasting</i>	694,23	58,28
<i>Roerende voorheffing</i>	324,45	767,70
<b><u>Totaal</u></b>	<b><u>2.433,12</u></b>	<b><u>2.002,66</u></b>

**Financiële kosten**



De financiële kosten vertegenwoordigen interesten van leningen en diverse kosten m.b.t. de financiële rekeningen.

In het boekjaar 2007 bedragen de financiële kosten 324,60 EUR, wat neerkomt op een daling van 11,73% of 43,12 EUR in vergelijking met het vorige boekjaar.

**Uitzonderlijke kosten**

Onder deze rubriek worden kosten opgenomen die niet behoren tot de normale activiteiten van het bestuur.

Zowel in 2007 als in 2006 werden geen uitzonderlijke kosten geregistreerd.

## 6 RATIO - ANALYSES

De verhouding tussen een aantal rubrieken uit de balans levert een aantal belangrijke ratio's.

### 6.1 De liquiditeitsratio

De liquiditeitsratio geeft de verhouding weer tussen het totaal van de vlottende activa en het totaal van het vreemd vermogen op korte termijn.

Deze ratio geeft m.a.w. aan in hoeverre het bestuur met de eigen realiseerbare middelen op korte termijn (vorderingen op korte termijn, geldbeleggingen en liquide middelen) in staat is de schulden op korte termijn af te lossen.

Anders gesteld: de liquiditeit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is de betalingsverplichtingen op korte termijn na te leven. Een gezonde liquiditeitspositie vereist een coëfficiënt  $> 1$ .

Het coëfficiënt van deze verhouding geeft een belangrijke indicatie naar de toestand van het werkkapitaal.

## OCMW Herenthout

De liquiditeitsratio wordt als volgt berekend:

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
vlottende activa - vorderingen LT	559.229,29	631.096,15
schulden op korte termijn	550.795,90	459.880,48
<b>liquiditeitsratio</b>	<b>1,02</b>	<b>1,37</b>

De liquiditeit daalt met 0,35 t.o.v. het vorige boekjaar. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de daling van de vlottende activa en de toename van de schulden op korte termijn.

### 6.2 Netto bedrijfskapitaal

De liquiditeitstoestand kan ook gemeten worden door de berekening van het netto-bedrijfskapitaal. In deze ratio worden dezelfde rubrieken vergeleken maar dan in absolute cijfers.

Een gezonde liquiditeit vereist minstens een positief netto bedrijfskapitaal.

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
vlottende activa - vorderingen LT	559.229,29	631.096,15
schulden op korte termijn	550.795,90	459.880,48
<b>netto bedrijfskapitaal</b>	<b>8.433,39</b>	<b>171.215,67</b>

### **6.3 De solvabiliteitsratio**

De solvabiliteitsratio geeft de verhouding weer tussen de eigen middelen van het bestuur (kapitaal, investeringssubsidies en gemeentelijke bijdrage) en het vreemd vermogen (schulden op lange en korte termijn).

Aan de hand van deze ratio kan worden nagegaan in welke mate het bestuur in staat is te voldoen aan de financiële verplichtingen voor de aflossingen van alle schulden. In de berekening van deze ratio's worden de voorzieningen aanzien als vreemd vermogen (schuld op lange termijn), en het saldo van de gemeentelijke bijdrage als eigen vermogen.

Dit geeft meteen ook de relativiteit weer van deze ratio vermits de gemeentelijke bijdrage, of althans het saldo uit de jaarrekening in principe (nog) geen onderdeel vormt van het eigen vermogen van het bestuur.

## OCMW Herenthout

De kapitaalstructuur kan door vier verschillende ratio's worden beschreven:

Deze ratio is de weergave van de financiële onafhankelijkheid van het bestuur t.o.v. het vreemd vermogen of t.o.v. het totale vermogen.

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
eigen vermogen	1.255.526,03	1.198.963,57
vreemd vermogen	694.743,39	725.653,23
<b>solvabiliteitsratio</b>	<b>1,81</b>	<b>1,65</b>

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
eigen vermogen	1.255.526,03	1.198.963,57
totaal vermogen	1.950.269,42	1.924.616,80
<b>solvabiliteitsratio</b>	<b>0,64</b>	<b>0,62</b>

Een andere berekeningswijze geeft ons de schuldgraad of de mate van financiële afhankelijkheid van het bestuur.

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
vreemd vermogen	694.743,39	725.653,23
totaal vermogen	1.950.269,42	1.924.616,80
<b>solvabiliteitsratio</b>	<b>0,36</b>	<b>0,38</b>

	<u>boekjaar</u>	<u>orig boekjaar</u>
vreemd vermogen	694.743,39	725.653,23
eigen vermogen	1.255.526,03	1.198.963,57
<b>solvabiliteitsratio</b>	<b>0,55</b>	<b>0,61</b>

Bij de berekening van de solvabiliteit kan men ook vertrekken vanuit het permanent vermogen. Het permanent vermogen is de som van het eigen vermogen en de schulden op lange termijn.

#### **6.4 Horizontale analyse van de balans en de resultatenrekening**

Bij een horizontale analyse wordt per rubriek van de balans of de resultatenrekening de evolutie weergegeven t.o.v. een bepaald referentiejaar, waarin elke rubriek gewaardeerd wordt aan "100".

Een horizontale analyse geeft aldus inzicht in de evolutie van de verschillende rubrieken over de voorbije jaren (tijdsanalyse).

**HORIZONTALE ANALYSE**

**BALANS GECONSOLIDEERD**

boekjaar 2005 =100

**DEEL 1  
ACTIVA**

rekening	boekjaar 2007	horizontale analyse	boekjaar 2006	horizontale analyse	boekjaar 2005	
<b>VASTE ACTIVA</b>						
20/28	<b>1.391.040</b>	<b>103,52</b>	<b>1.293.521</b>	<b>96,27</b>	<b>1.343.703</b>	
<b>I. Oprichtingskosten</b>						
20						
<b>II. Immateriële Vaste Activa</b>						
21	<b>3.429</b>	<b>101,77</b>	<b>4.837</b>	<b>143,57</b>	<b>3.369</b>	
<b>III. Materiële Vaste Activa</b>						
22/27	<b>1.379.245</b>	<b>103,55</b>	<b>1.280.317</b>	<b>96,12</b>	<b>1.331.967</b>	
A. Terreinen en gebouwen	22	851.177	115,45	730.799	99,12	737.256
B. Installaties, machines en uitrusting	23	39.908	147,27	23.666	87,33	27.099
C. Meubilair en rollend materieel	24	45.949	76,00	51.752	85,59	60.462
D. Leasing en soortgelijke rechten	25					
E. Overige materiële vaste activa	26	442.210	87,20	474.101	93,48	507.150
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27					
<b>IV. Financiële vaste activa</b>						
28	<b>8.366</b>	<b>100,00</b>	<b>8.366</b>	<b>100,00</b>	<b>8.366</b>	
A. Belangen in rechtspersonen	280	8.366	100,00	8.366	100,00	8.366
B. Vorderingen en effecten	281/5					
C. Borgtochten betaald in contanten	288					
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>						
29/58	<b>559.229</b>	<b>76,75</b>	<b>631.096</b>	<b>86,61</b>	<b>728.684</b>	
<b>V. Vorderingen op meer dan één jaar</b>						
29						
A. Werkingsvorderingen	290					
B. Overige vorderingen	291					
C. Vorderingen wegens subsidies	292					
<b>VI. Voorraden</b>						
3						
<b>VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>						
40/41	<b>435.509</b>	<b>115,98</b>	<b>409.356</b>	<b>109,01</b>	<b>375.505</b>	
A. Werkingsvorderingen	40	201.980	109,77	198.126	107,67	184.004
B. Overige vorderingen	41	233.529	121,95	211.229	110,30	191.501
<b>VIII. Geldbeleggingen</b>						
50/53	<b>6.870</b>	<b>2,92</b>	<b>6.779</b>	<b>2,88</b>	<b>235.364</b>	
<b>IX. Liquide Middelen</b>						
54/58	<b>111.145</b>	<b>113,39</b>	<b>213.343</b>	<b>217,65</b>	<b>98.022</b>	
<b>X. Overlopende rekeningen</b>						
490/9	<b>5.706</b>	<b>28,83</b>	<b>1.618</b>	<b>8,18</b>	<b>19.793</b>	
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>						
20/58	<b>1.950.269</b>	<b>94,11</b>	<b>1.924.617</b>	<b>92,87</b>	<b>2.072.387</b>	

## OCMW Herenthout

		rekening	boekjaar 2007	horizontale analyse	boekjaar 2006	horizontale analyse	boekjaar 2005
<b>DEEL 2 PASSIVA</b>							
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		10/15	<b>1.255.526</b>	<b>96,32</b>	<b>1.198.964</b>	<b>91,98</b>	<b>1.303.440</b>
<b>I. Kapitaal</b>		10	<b>1.809.285</b>	<b>100,00</b>	<b>1.809.285</b>	<b>100,00</b>	<b>1.809.285</b>
<b>III. Herwaarderingsmeerwaarden</b>		12					
<b>IV. Gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen</b>		13	<b>-52.567</b>	<b>4.179,99</b>	<b>-26.224</b>	<b>2.085,28</b>	<b>-1.258</b>
<b>V. Gecumuleerd resultaat</b>		14	<b>-638.166</b>	<b>126,47</b>	<b>-584.097</b>	<b>115,76</b>	<b>-504.588</b>
<b>VI. investeringssubsidies en schenkingen met specifiek doel</b>		15	<b>136.974</b>				
<b>VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN</b>		16	<b>136.482</b>	<b>113,39</b>	<b>123.066</b>	<b>102,25</b>	<b>120.363</b>
<b>VII. Voorzieningen voor risico's en kosten</b>		16	<b>136.482</b>	<b>113,39</b>	<b>123.066</b>	<b>102,25</b>	<b>120.363</b>
A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	118.190	115,91	109.775	107,66	101.968
B. Voorzieningen voor belastingen		161					
C. Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	18.292	99,44	13.292	72,26	18.395
D. Overige risico's en schulden		163/9					
<b>SCHULDEN</b>		17/49	<b>558.262</b>	<b>86,07</b>	<b>602.587</b>	<b>92,91</b>	<b>648.584</b>
<b>VIII. Schulden op meer dan één jaar</b>		17	<b>7.466</b>	<b>5,23</b>	<b>142.706</b>	<b>100,00</b>	<b>142.706</b>
A. Financiële schulden		170/4					
1. Leasingschulden en soortgelijke		172					
2. Kredietinstellingen		173					
3. Overige schulden		174					
B. Werkings- en handelsschulden		175					
C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal		176/7	7.466	5,23	142.682	100,00	142.682
D. Borgtochten ontvangen in contanten		178			25	100,00	25
E. Overige schulden		179					
<b>IX. Schulden op ten hoogste één jaar</b>		42/48	<b>516.622</b>	<b>104,37</b>	<b>454.525</b>	<b>91,83</b>	<b>494.976</b>
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42					
B. Financiële schulden		43					
1. Kredietinstellingen		430/8					
2. Overige leningen		439					
C. Werkings- en handelsschulden		44	266.731	102,70	230.212	88,64	259.723
D. Diverse schulden: ontvangen voorschotten		46	10.024				
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	234.879	101,96	219.428	95,25	230.369
1. Belastingen		452/3	56.348	109,04	44.790	86,68	51.675
2. Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	178.531	99,91	174.638	97,73	178.694
F. Overige schulden		48	4.988	102,12	4.885	100,00	4.885
<b>X. Overlopende rekeningen</b>		492/9	<b>34.173</b>	<b>313,46</b>	<b>5.356</b>	<b>49,13</b>	<b>10.902</b>
<b>TOTAAL VAN DE PASSIVA</b>		10/49	<b>1.950.269</b>	<b>94,11</b>	<b>1.924.617</b>	<b>92,87</b>	<b>2.072.387</b>

**HORIZONTALE ANALYSE**

**RESULTATENREKENING GECONSOLIDEERD**

boekjaar 2005 =100

rekening	boekjaar		horizontale		boekjaar		horizontale		boekjaar
	2007	analyse	2006	analyse	2006	analyse	2005	2005	
<b>I. Werkingsopbrengsten en geproduceerde vaste activa</b>	70/74	<b>1.303.824</b>	<b>96,12</b>		<b>1.367.711</b>	<b>100,83</b>			<b>1.356.450</b>
A. Werkingsopbrengsten	70	400.705	109,50		364.754	99,67			365.952
1. Werkingsopbrengsten	700/7-9	308.115	109,41		290.366	103,11			281.604
2. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst	708	92.590	109,77		74.388	88,19			84.348
B. Voorraadwijzigingen	71								
C. Geproduceerde vaste activa	72								
D. Interne facturatie	73								
E. Andere opbrengsten	74	903.119	91,18		1.002.957	101,26			990.498
<b>II. Werkingskosten</b>	60/64	<b>2.341.284</b>	<b>103,65</b>		<b>2.341.737</b>	<b>103,67</b>			<b>2.258.866</b>
A. Verbruikte goederen en verstrekte diensten	60	406.411	75,64		481.225	89,56			537.298
1. Aankoop goederen	600/7	43.159	83,71		49.105	95,24			51.559
2. Specifieke kosten sociale dienst	608	363.252	74,78		432.120	88,96			485.739
3. Voorraadwijzigingen	609								
B. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie	61	363.239	129,11		335.154	119,12			281.349
1. Leveringen en diensten	610/7-9	363.239	129,11		335.154	119,12			281.349
2. Interne facturatie	618								
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1.493.334	112,60		1.428.748	107,73			1.326.274
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	630	82.440	101,44		79.509	97,84			81.268
E. Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen	631/4	-19.988	-124,37		12.395	77,13			16.071
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	13.416	102,47		2.704	20,65			13.093
G. Andere werkingskosten	640/8	2.433	69,27		2.003	57,02			3.512
H. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten	649								
<b>III. Werkingsresultaat</b>	70/64	<b>-1.037.460</b>	<b>114,96</b>		<b>-974.027</b>	<b>107,94</b>			<b>-902.415</b>
<b>IV. Financiële opbrengsten</b>	75	<b>8.172</b>	<b>562,56</b>		<b>5.118</b>	<b>352,34</b>			<b>1.453</b>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750								
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	2.465	169,68		5.118	352,34			1.453
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	5.707							
<b>V. Financiële kosten</b>	65	<b>325</b>	<b>97,01</b>		<b>368</b>	<b>109,90</b>			<b>335</b>
A. Kosten van schulden	650								
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II E	651								
C. Andere financiële kosten	652/9	325	97,01		368	109,90			335
<b>VI. Resultaat van de gewone activiteiten</b>	70/65	<b>-1.029.613</b>	<b>114,24</b>		<b>-969.276</b>	<b>107,54</b>			<b>-901.297</b>

## OCMW Herenthout

	rekening	boekjaar 2007	horizontale analyse	boekjaar 2006	horizontale analyse	boekjaar 2005
<b>VII. Uitzonderlijke opbrengsten</b>	76	<b>23.633</b>	<b>28,48</b>			<b>82.987</b>
A. Terugnemingen van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760					
B. Terugneming van waarderverminderingen op financiële vaste activa	761					
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762					
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	22.663				
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	970	1,17			82.987
<b>VIII. Uitzonderlijke kosten</b>	66					
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660					
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661					
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662					
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663					
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8					
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669					
<b>IX. Resultaat van het boekjaar</b>	7/6	<b>-1.005.979</b>	<b>122,93</b>	<b>-969.276</b>	<b>118,45</b>	<b>-818.310</b>
A. Te bestemmen positief resultaat (+) Te verwerken negatief resultaat (-)						
1. Positief resultaat van het boekjaar (+) Negatief resultaat van het boekjaar (-)	7/6 6/7					
2. Overgedragen resultaat						
a. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar (+)	790					
b. Gecumuleerd tekort van het vorig boekjaar (-)	690	584.097		504.588		423.320
B. Onttrekking aan het kapitaal en de gemeentelijke bijdrage						
1. Onttrekking aan het kapitaal	791					
2. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	794	951.910		889.767		737.042
C. Toevoeging aan het kapitaal en de gemeentelijke bijdrage						
1. Toevoeging aan het kapitaal	691					
2. Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	694					
D. Over te dragen resultaat						
1. Over te dragen positief resultaat (-)	693					
2. Over te dragen negatief resultaat (+)	793	638.166		584.097		504.588

## **6.5 Verticale analyse van de balans en de resultatenrekening**

Een verticale analyse vergelijkt elke rubriek uit de balans met de totale activa of de totale passiva, die gewaardeerd worden aan "100".

Voor de rubrieken uit de resultatenrekening wordt de vergelijking gemaakt met de totale opbrengsten of kosten, die gewaardeerd worden aan "100".

Een verticale analyse geeft aldus inzicht in de structuur van de jaarrekening (structurele analyse). Een verticale analyse kan uiteraard ook over verschillende jaren worden vergeleken.

**VERTICALE ANALYSE**

**BALANS GECONSOLIDEERD**

**DEEL 1  
ACTIVA**

rekening	boekjaar 2007	verticale analyse	boekjaar 2006	verticale analyse	boekjaar 2005	verticale analyse	
<b>VASTE ACTIVA</b>							
20/28	<b>1.391.040</b>	<b>71,33</b>	<b>1.293.521</b>	<b>67,21</b>	<b>1.343.703</b>	<b>64,84</b>	
<b>I. Oprichtingskosten</b>							
20							
<b>II. Immateriële Vaste Activa</b>							
21	<b>3.429</b>	<b>0,18</b>	<b>4.837</b>	<b>0,25</b>	<b>3.369</b>	<b>0,16</b>	
<b>III. Materiële Vaste Activa</b>							
22/27	<b>1.379.245</b>	<b>70,72</b>	<b>1.280.317</b>	<b>66,52</b>	<b>1.331.967</b>	<b>64,27</b>	
A. Terreinen en gebouwen	22	851.177	43,64	730.799	37,97	737.256	35,58
B. Installaties, machines en uitrusting	23	39.908	2,05	23.666	1,23	27.099	1,31
C. Meubilair en rollend materieel	24	45.949	2,36	51.752	2,69	60.462	2,92
D. Leasing en soortgelijke rechten	25						
E. Overige materiële vaste activa	26	442.210	22,67	474.101	24,63	507.150	24,47
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27						
<b>IV. Financiële vaste activa</b>							
28	<b>8.366</b>	<b>0,43</b>	<b>8.366</b>	<b>0,43</b>	<b>8.366</b>	<b>0,40</b>	
A. Belangen in rechtspersonen	280	8.366	0,43	8.366	0,43	8.366	0,40
B. Vorderingen en effecten	281/5						
C. Borgtochten betaald in contanten	288						
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>							
29/58	<b>559.229</b>	<b>28,67</b>	<b>631.096</b>	<b>32,79</b>	<b>728.684</b>	<b>35,16</b>	
<b>V. Vorderingen op meer dan één jaar</b>							
29							
A. Werkingsvorderingen	290						
B. Overige vorderingen	291						
C. Vorderingen wegens subsidies	292						
<b>VI. Voorraden</b>							
3							
<b>VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>							
40/41	<b>435.509</b>	<b>22,33</b>	<b>409.356</b>	<b>21,27</b>	<b>375.505</b>	<b>18,12</b>	
A. Werkingsvorderingen	40	201.980	10,36	198.126	10,29	184.004	8,88
B. Overige vorderingen	41	233.529	11,97	211.229	10,98	191.501	9,24
<b>VIII. Geldbeleggingen</b>							
50/53	<b>6.870</b>	<b>0,35</b>	<b>6.779</b>	<b>0,35</b>	<b>235.364</b>	<b>11,36</b>	
<b>IX. Liquide Middelen</b>							
54/58	<b>111.145</b>	<b>5,70</b>	<b>213.343</b>	<b>11,08</b>	<b>98.022</b>	<b>4,73</b>	
<b>X. Overlopende rekeningen</b>							
490/9	<b>5.706</b>	<b>0,29</b>	<b>1.618</b>	<b>0,08</b>	<b>19.793</b>	<b>0,96</b>	
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>							
20/58	<b>1.950.269</b>	<b>100,00</b>	<b>1.924.617</b>	<b>100,00</b>	<b>2.072.387</b>	<b>100,00</b>	

# OCMW Herenthout

		boekjaar 2007	verticale analyse	boekjaar 2006	verticale analyse	boekjaar 2005	verticale analyse
<b>DEEL 2 PASSIVA</b>							
<b>EIGEN VERMOGEN</b>							
I. Kapitaal	10/15	1.255.526	64,38	1.198.964	62,30	1.303.440	62,90
III. Herwaarderingsmeerwaarden	10	1.809.285	92,77	1.809.285	94,01	1.809.285	87,30
IV. Gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen	12						
V. Gecumuleerd resultaat	13	-52.567	-2,70	-26.224	-1,36	-1.258	-0,06
VI. investeringssubsidies en schenkingen met specifiek doel	14	-638.166	-32,72	-584.097	-30,35	-504.588	-24,35
<b>VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN</b>							
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	15	136.974	7,02				
A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	16	136.482	7,00	123.066	6,39	120.363	5,81
B. Voorzieningen voor belastingen	16	136.482	7,00	123.066	6,39	120.363	5,81
C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	160	118.190	6,06	109.775	5,70	101.968	4,92
D. Overige risico's en schulden	161						
	162	18.292	0,94	13.292	0,69	18.395	0,89
	163/9						
<b>SCHULDEN</b>							
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17/49	558.262	28,62	602.587	31,31	648.584	31,30
A. Financiële schulden	17	7.466	0,38	142.706	7,41	142.706	6,89
1. Leasingschulden en soortgelijke	170/4						
2. Kredietinstellingen	172						
3. Overige schulden	173						
B. Werkings- en handelsschulden	174						
C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal	175						
D. Borgtochten ontvangen in contanten	176/7	7.466	0,38	142.682	7,41	142.682	6,88
E. Overige schulden	178			25	0,00	25	0,00
	179						
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	516.622	26,49	454.525	23,62	494.976	23,88
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42						
B. Financiële schulden	43						
1. Kredietinstellingen	430/8						
2. Overige leningen	439						
C. Werkings- en handelsschulden	44	266.731	13,68	230.212	11,96	259.723	12,53
D. Diverse schulden: ontvangen voorschotten	46	10.024	0,51				
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	234.879	12,04	219.428	11,40	230.369	11,12
1. Belastingen	452/3	56.348	2,89	44.790	2,33	51.675	2,49
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	178.531	9,15	174.638	9,07	178.694	8,62
F. Overige schulden	48	4.988	0,26	4.885	0,25	4.885	0,24
X. Overlopende rekeningen	492/9	34.173	1,75	5.356	0,28	10.902	0,53
<b>TOTAAL VAN DE PASSIVA</b>	10/49	<b>1.950.269</b>	<b>100,00</b>	<b>1.924.617</b>	<b>100,00</b>	<b>2.072.387</b>	<b>100,00</b>

**VERTICALE ANALYSE**

**RESULTATENREKENING GECONSOLIDEERD**

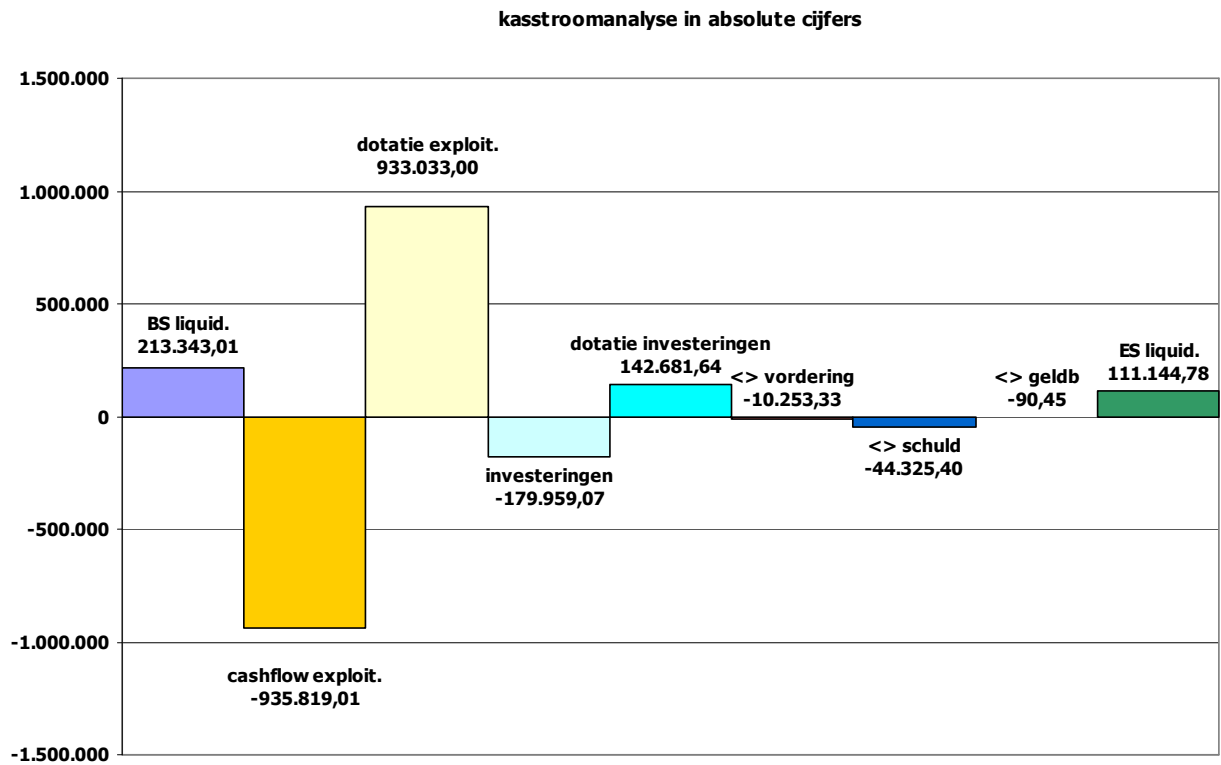
rekening	boekjaar		boekjaar		boekjaar		
	2007	verticale analyse	2006	verticale analyse	2005	verticale analyse	
<b>I. Werkingsopbrengsten en geproduceerde vaste activa</b>	<b>70/74</b>	<b>1.303.824</b>	<b>97,62</b>	<b>1.367.711</b>	<b>99,63</b>	<b>1.356.450</b>	<b>94,14</b>
A. Werkingsopbrengsten	70	400.705	30,00	364.754	26,57	365.952	25,40
1. Werkingsopbrengsten	700/7-9	308.115	23,07			281.604	19,54
2. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst	708	92.590	6,93			84.348	5,85
B. Voorraadwijzigingen	71						
C. Geproduceerde vaste activa	72						
D. Interne facturatie	73						
E. Andere opbrengsten	74	903.119	67,62	1.002.957	73,06	990.498	68,74
<b>II. Werkingskosten</b>	<b>60/64</b>	<b>2.341.284</b>	<b>99,99</b>	<b>2.341.737</b>	<b>99,98</b>	<b>2.258.866</b>	<b>99,99</b>
A. Verbruikte goederen en verstrekte diensten	60	406.411	17,36	481.225	20,55	537.298	23,78
1. Aankoop goederen	600/7	43.159	1,84	49.105	2,10	51.559	2,28
2. Specifieke kosten sociale dienst	608	363.252	15,51	432.120	18,45	485.739	21,50
3. Voorraadwijzigingen	609						
B. Diensten, diverse leveringen en interne facturatie	61	363.239	15,51	335.154	14,31	281.349	12,45
1. Leveringen en diensten	610/7-9	363.239	15,51			281.349	12,45
2. Interne facturatie	618						
C. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	1.493.334	63,77	1.428.748	61,00	1.326.274	58,71
D. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, immateriële en materiële vaste activa	630	82.440	3,52	79.509	3,39	81.268	3,60
E. Waardeverminderingen op voorraden en vorderingen	631/4	-19.988	-0,85	12.395	0,53	16.071	0,71
F. Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	13.416	0,57	2.704	0,12	13.093	0,58
G. Andere werkingskosten	640/8	2.433	0,10	2.003	0,09	3.512	0,16
H. Als herstructureringskosten geactiveerde werkingskosten	649						
<b>III. Werkingsresultaat</b>	<b>70/64</b>	<b>-1.037.460</b>		<b>-974.027</b>		<b>-902.415</b>	
<b>IV. Financiële opbrengsten</b>	<b>75</b>	<b>8.172</b>	<b>0,61</b>	<b>5.118</b>	<b>0,37</b>	<b>1.453</b>	<b>0,10</b>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750						
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	2.465	0,18	5.118	0,37	1.453	0,10
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	5.707	0,43				
<b>V. Financiële kosten</b>	<b>65</b>	<b>325</b>	<b>0,01</b>	<b>368</b>	<b>0,02</b>	<b>335</b>	<b>0,01</b>
A. Kosten van schulden	650						
B. Waardeverminderingen op vlottende activa andere dan bedoeld onder II E	651						
C. Andere financiële kosten	652/9	325	0,01	368	0,02	335	0,01
<b>VI. Resultaat van de gewone activiteiten</b>	<b>70/65</b>	<b>-1.029.613</b>		<b>-969.276</b>		<b>-901.297</b>	

## OCMW Herenthout

rekening	boekjaar 2007	verticale analyse	boekjaar 2006	verticale analyse	boekjaar 2005	verticale analyse
<b>VII. Uitzonderlijke opbrengsten</b>	76	<b>23.633</b>	<b>1,77</b>		<b>82.987</b>	<b>5,76</b>
A. Terugnemeningen van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760					
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761					
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762					
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	<b>22.663</b>	1,70			
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	<b>970</b>	0,07		82.987	5,76
<b>VIII. Uitzonderlijke kosten</b>	66					
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660					
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661					
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662					
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663					
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8					
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669					
<b>IX. Resultaat van het boekjaar</b>	7/6	<b>-1.005.979</b>	<b>-969.276</b>		<b>-818.310</b>	
A. Te bestemmen positief resultaat (+)						
Te verwerken negatief resultaat (-)						
1. Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6					
Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	-1.005.979	-969.276		-818.310	
2. Overgedragen resultaat						
a. Gecumuleerd overschot van het vorige boekjaar (+)	790					
b. Gecumuleerd tekort van het vorig boekjaar (-)	690	584.097	504.588		423.320	
B. Onttrekking aan het kapitaal en de gemeentelijke bijdrage						
1. Onttrekking aan het kapitaal	791					
2. Onttrekking aan de gemeentelijke bijdrage	794	951.910	889.767		737.042	
C. Toevoeging aan het kapitaal en de gemeentelijke bijdrage						
1. Toevoeging aan het kapitaal	691					
2. Toevoeging aan de gemeentelijke bijdrage	694					
D. Over te dragen resultaat						
1. Over te dragen positief resultaat (-)	693					
2. Over te dragen negatief resultaat (+)	793	638.166	584.097		504.588	

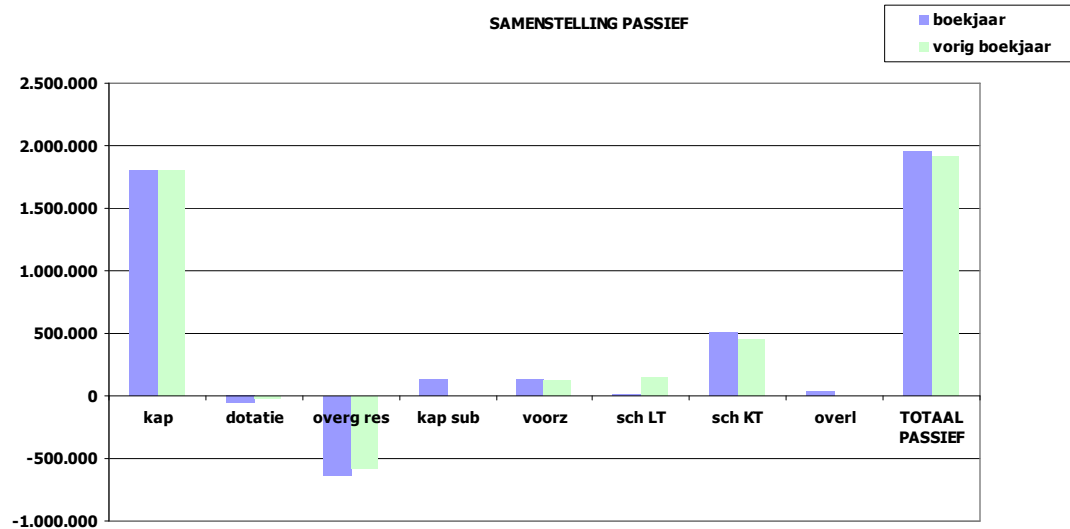
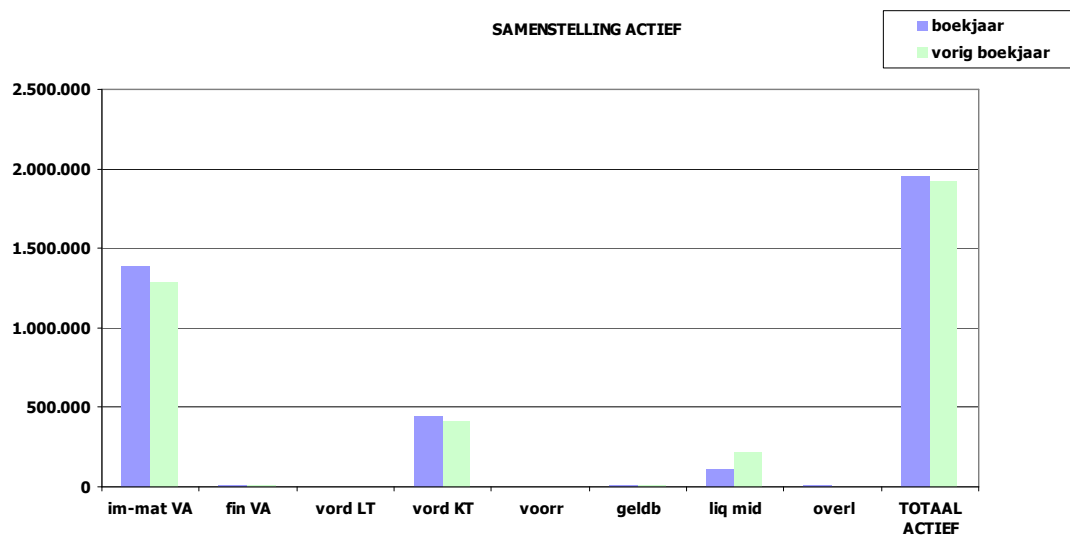
## 7 KASSTROOMANALYSE - WERKKAPITAAL

In onderstaande grafiek wordt de volledige liquiditeitenstroom van het boekjaar weergegeven. Deze grafiek maakt duidelijk wat de oorsprong en de bestemming is van de liquide middelen.



## 8 TOELICHTING BIJ BALANSRUBRIEKEN

De samenstelling van de geconsolideerde balans per 31/12/2007 en van het vorige boekjaar wordt in onderstaande grafiek weergegeven:



De belangrijkste wijzigingen in de verschillende rubrieken worden verder gedetailleerd toegelicht.

**ACTIVA****II. Immateriële Vaste Activa**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
immateriële vaste activa	<b>21</b>	<b>3.428,83</b>	<b>4.837,16</b>	-29,11%

Onder deze rubriek worden de licenties van de software opgenomen die het OCMW Herenthout bezit.

In het boekjaar 2007 zijn geen investeringen gerealiseerd.

De netto-boekwaarde is als volgt samengesteld:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	<i>17.293,59</i>	<i>13.749,68</i>
<i>geboekte afschrijvingen</i>	<i>-12.456,43</i>	<i>-10.380,53</i>
<i>investeringen boekjaar</i>	<i>0,00</i>	<i>3.543,91</i>
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	<i>-1.408,33</i>	<i>-2.075,90</i>
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>3.428,83</u>	<u>4.837,16</u>

**III. Materiële Vaste Activa**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>22/27</b>	<b>1.379.245,00</b>	<b>1.280.317,19</b>	<b>7,73%</b>
A. Terreinen en gebouwen	22	851.177,09	730.799,21	16,47%
B. Installaties, machines en uitrusting	23	39.908,19	23.665,50	68,63%
C. Meubilair en rollend materieel	24	45.949,39	51.751,59	-11,21%
D. Leasing en soortgelijke rechten	25			
E. Overige materiële vaste activa	26	442.210,33	474.100,89	-6,73%
F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27			

A. Terreinen en gebouwen

Deze rubriek omvat de terreinen en gebouwen die eigendom zijn van het bestuur.

Op gronden en terreinen wordt, in overeenstemming met de waarderingsregels, niet afgeschreven. Er werd in het boekjaar 2007 een voetbalterrein verkocht voor een verkoopprijs van 51.000 EUR. Bij deze verkoop is er een meerwaarde gerealiseerd van 22.663,29 EUR.

De gebouwen worden, in overeenstemming met de waarderingsregels, afgeschreven over een periode van 33 jaar. Renovatie- en verbeteringswerken echter kennen een afschrijvingstermijn van 10 jaar.

In het boekjaar 2007 zijn volgende investeringen gerealiseerd in deze rubriek:

<u>AC</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag</u>
832	woning Kloosterstraat	160.000,00
832	woning Kloosterstraat	1.592,83
<b>Totaal</b>		<b>161.592,83</b>

## OCMW Herenthout

De netto-boekwaarde in de balans komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	825.106,66	825.106,66
<i>geboekte afschrijvingen</i>	-94.307,44	-87.850,17
<i>investeringen boekjaar</i>	161.592,83	0,00
<i>desinvesteringen boekjaar</i>	-28.336,71	0,00
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	-12.878,25	-6.457,28
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>851.177,09</u>	<u>730.799,21</u>

### B. Installaties, machines en uitrusting

Deze rubriek omvat alle medische en niet medische installaties en machines die eigendom zijn van het OCMW bestuur, met name bureeltoestellen, audio-installaties en keukentoestellen en apparatuur, inrichting en apparatuur van rusthuizen,....

Deze investeringen worden, in overeenstemming met de waarderingsregels, afgeschreven over 10 jaar. Medische toestellen echter worden afgeschreven over 5 jaar.

In het boekjaar 2006 werd volgende investering gerealiseerd:

<u>AC</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag</u>
834	<i>Driane leveren en plaatsen zonnewering</i>	1.249,54
834	<i>Driane leveren en plaatsen zonnewering</i>	1.249,54
834	<i>Driane PAS toestellen SF</i>	16.240,32
834	<i>Driane vaatswasser A600</i>	1.912,00
844	<i>8*PA home telecare syst</i>	2.420,00
<u>Totaal</u>		<u>23.071,40</u>

## OCMW Herenthout

De netto-boekwaarde opgenomen in de balans komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	<i>53.334,28</i>	<i>51.434,58</i>
<i>geboekte afschrijvingen</i>	<i>-29.668,78</i>	<i>-24.335,33</i>
<i>investeringen boekjaar</i>	<i>23.071,40</i>	<i>1.899,70</i>
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	<i>-6.828,71</i>	<i>-5.333,45</i>
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>39.908,19</u>	<u>23.665,50</u>

### C. Meubilair en rollend materieel

Deze rubriek omvat meubilair, kantooruitrusting, informaticamateriaal en rollend materieel dat eigendom is van het OCMW.

Meubilair en kantooruitrusting worden, in overeenstemming met de waarderingsregels, afgeschreven over 10 jaar; informaticamateriaal en rollend materieel over een periode van 5 jaar.

## OCMW Herenthout

In het boekjaar 2007 werden volgende nieuwe investeringen gerealiseerd:

<u>AC</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag</u>
832	<i>SD levering installatie notebook</i>	<i>4.377,97</i>
834	<i>Driane kopieermachine</i>	<i>3.113,28</i>
842	<i>IBO levering en installatie PC</i>	<i>2.280,11</i>
130	<i>ergonomische bureaustoelen</i>	<i>1.219,68</i>
130	<i>ergonomische bureaustoelen</i>	<i>1.219,68</i>
832	<i>installatie 3* notebook</i>	<i>1.001,14</i>
842	<i>installatie 3* notebook</i>	<i>1.001,13</i>
842	<i>HP laserjet</i>	<i>904,35</i>
834	<i>HP Color Laserjet</i>	<i>449,51</i>
100	<i>HP Color Laserjet</i>	<i>449,50</i>
842	<i>Installatie HP laserjet</i>	<i>127,75</i>
100	<i>Installatie Collor Laserjet</i>	<i>115,65</i>
834	<i>Installatie Collor Laserjet</i>	<i>115,65</i>
<u>Totaal</u>		<u>16.375,40</u>

Het saldo op de balans komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	<i>298.046,85</i>	<i>280.798,48</i>
<i>geboekte afschrijvingen</i>	<i>-246.295,26</i>	<i>-220.336,56</i>
<i>investeringen boekjaar</i>	<i>16.375,40</i>	<i>17.248,37</i>
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	<i>-22.177,60</i>	<i>-25.958,70</i>
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>45.949,39</u>	<u>51.751,59</u>

## OCMW Herenthout

### E. Overige materiële vaste activa

Onder deze rubriek worden alle verhuurde terreinen en gebouwen opgenomen, evenals renovaties of verbouwingen aan gehuurde eigendommen.

Op de terreinen wordt niet afgeschreven. Voor de gebouwen en de renovaties gelden dezelfde afschrijvingspercentages als voor de rubriek "terreinen en gebouwen".

In het boekjaar 2006 werden volgende nieuwe investeringen gerealiseerd:

<u>AC</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag</u>
832	<i>SD Koestraat gasketel</i>	<i>4.144,60</i>
834	<i>Driane klinkers voortuin</i>	<i>3.111,55</i>
<u>Totaal</u>		<u>7.256,15</u>

Het saldo op de balans komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	<i>936.199,70</i>	<i>929.564,39</i>
<i>geboekte afschrijvingen</i>	<i>-462.098,85</i>	<i>-422.414,89</i>
<i>investeringen boekjaar</i>	<i>7.256,15</i>	<i>6.635,31</i>
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	<i>-39.146,67</i>	<i>-39.683,92</i>
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>442.210,33</u>	<u>474.100,89</u>

**IV. Financiële vaste activa**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>28</b>	<b>8.366,30</b>	<b>8.366,30</b>	
A. Belangen in rechtspersonen	280	8.366,30	8.366,30	
B. Vorderingen en effecten	281/5			
C. Borgtochten betaald in contanten	288			

Onder deze rubriek worden enerzijds de deelnemingen opgenomen die het OCMW Herenthout heeft aangegaan bij Cipal en Welzijnszorg Kempen t.b.v. 3.966,30 EUR. Anderzijds betreft het een deelneming die in 2005 aangegaan is bij CVBA-VSO voor 4.400,00 EUR.

**VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>40/41</b>	<b>435.509,11</b>	<b>409.355,66</b>	<b>6,39%</b>
A. Werkingsvorderingen	40	201.980,06	198.126,40	1,95%
B. Overige vorderingen	41	233.529,05	211.229,26	10,56%

A. Werkingsvorderingen

Onder deze rubriek worden alle vorderingen op de cliënten van het bestuur opgenomen. Het bedrag in de balans vertegenwoordigt het tegoed van het OCMW per 31/12/2007 of de totaliteit aan openstaande vorderingen.

## OCMW Herenthout

Op welke activiteitencentra en voor welke dienstverlening de openstaande vorderingen per 31/12 betrekking hebben wordt in onderstaand schema voor de belangrijkste bedragen weergegeven:

<u>AC</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>
832	<i>terugbetaling begrafeniskost; steun LOI; terugbetaling steun; terugbetaling pensioen</i>	177.373,28
834	<i>huur en kosten SFL 2007</i>	21.494,95
842	<i>facturen BKO</i>	15.501,19
832	<i>terugbetaling hospitalisatiekost; terugbetaling huurwaarborg</i>	11.251,83
844	<i>facturen poetsdienst</i>	10.288,61
832	<i>staatussenkomst leefloon; tussenkomst gas en elektriciteit; vergoeding oplaadterminal</i>	8.076,00
844	<i>facturatie gezinszorg en bejaardenhulp</i>	7.255,53
832	<i>terugbetaling voorschot tegemoetkomingen gehandicapten</i>	3.087,09
832	<i>terugbetaling voorschot werkloosheidsuitkering</i>	2.982,54
832	<i>terugbetaling voorschot werkloosheidsuitkering</i>	2.552,81
844	<i>facturatie maaltijden</i>	2.272,06
834	<i>dienstencentrum 2007</i>	2.176,96
100	<i>intresten huurwaarborg - bijdragen personeelsfeest partners</i>	1.620,55
130	<i>hospitalisatieverzekering personen ten laste</i>	1.495,50
844	<i>facturatie klusjesdienst</i>	1.201,79
844	<i>terugbetaling voorschot ziekte en invaliditeit</i>	997,74
832	<i>terugbetaling voorschot kinderbijslag</i>	950,28
832	<i>terugbetaling voorschot ZIV</i>	945,00
844	<i>fonds beroepsziekten</i>	797,63
832	<i>voorschot pensioenen</i>	200,00
844	<i>gebruikersvergoeding PA</i>	175,00
832	<i>terugbetaling voorschot loon</i>	150,00
832	<i>geboekte waardeverminderingen</i>	-70.866,28
<u>Totaal</u>		<u>201.980,06</u>

B. Overige vorderingen

Deze rubriek vertegenwoordigt alle andere openstaande vorderingen per 31/12/2007 Dit zijn voornamelijk vorderingen op overheidsdiensten of andere instellingen en organisaties voor diverse subsidies, tegemoetkomingen of recuperaties.

Onderstaande tabel geeft een detail van de belangrijkste openstaande vorderingen:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Te ontvangen werkingssubsidies</i>	<i>193.940,14</i>	<i>188.586,75</i>
<i>Sociale Maribel</i>	<i>25.499,13</i>	<i>19.715,63</i>
<i>Te ontvangen tewerkstellingssubsidies</i>	<i>12.082,26</i>	<i>952,10</i>
<i>Diverse vorderingen</i>	<i>2.007,52</i>	<i>1.974,78</i>
<i>Te ontvangen schadevergoedingen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<u>totaal</u>	<u>233.529,05</u>	<u>211.229,26</u>

Dit totaal vertegenwoordigt de openstaande vorderingen na uitsluiting van de interne rekeningen courant (subrubriek '416').

**VIII. Geldbeleggingen**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
geldbeleggingen	<b>50/53</b>	<b>6.869,88</b>	<b>6.779,43</b>	<b>1,33%</b>

Deze rubriek vertegenwoordigt de termijnbeleggingen bij financiële instellingen.

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>Dexia huurwaarborg</i>	<i>5.558,30</i>	<i>5.491,95</i>
<i>Bacob huurwaarborg</i>	<i>1.311,58</i>	<i>1.287,48</i>
<i>Dexia termijnbeleggingen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<u>Totaal</u>	<u>6.869,88</u>	<u>6.779,43</u>

**IX. Liquide Middelen**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
liquide middelen	<b>54/58</b>	<b>111.144,78</b>	<b>213.343,01</b>	<b>-47,90%</b>

Deze rubriek is de weergave van de stand van alle financiële rekeningen en van de kassaldi per 31/12/2007.

Onderstaande tabel geeft een gedetailleerd overzicht van de stand van alle financiële rekeningen per 31/12:

<u>Omschrijving</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>KI RC 091-0008605-01 OCMW</i>	<i>108.665,84</i>	<i>60.864,07</i>
<i>Kas ontvanger</i>	<i>2.478,94</i>	<i>2.478,94</i>
<i>Betalingen in uitvoering</i>	<i>0,00</i>	<i>150.000,00</i>
<u><i>Totaal</i></u>	<u><i>111.144,78</i></u>	<u><i>213.343,01</i></u>

**X. Overlopende rekeningen**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
overlopende rekeningen activa	<b>490/9</b>	<b>5.705,52</b>	<b>1.618,05</b>	<b>252,62%</b>

Onder deze rubriek worden de over te dragen kosten t.b.v. 5.705,52 EUR geregistreerd.

**PASSIVA**

**I. Kapitaal**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
kapitaal	<b>10</b>	<b>1.809.285,23</b>	<b>1.809.285,23</b>	

Het kapitaal vertegenwoordigt het verschil tussen activa en passiva op de beginbalans voor wat betreft het patrimonium, de leningen, subsidies en voorzieningen.

In het boekjaar 2007 werden geen wijzigingen doorgevoerd aan het kapitaal.

**IV. Gemeentelijke bijdrage in de werking en de aflossingen**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	<b>13</b>	<b>-52.567,18</b>	<b>-26.224,30</b>	<b>100,45%</b>

Deze rubriek omvat het saldo van de gemeentelijke bijdrage. Dit saldo wordt bekomen door de initieel geraamde bijdrage (het budget inclusief de budgetwijzigingen) te verrekenen met de reële bijdrage voor het boekjaar. De reële bijdrage wordt berekend in tabel 1 en 2 uit het schema van de financiële stromen.

De verrekening gebeurt per activiteitscentrum. Op de geconsolideerde balans worden de tekorten en/of overschotten aan gemeentelijke bijdrage voor de verschillende activiteitscentra gecompenseerd voorgesteld.

Het saldo op de balans komt als volgt tot stand:

<i>beginsaldo</i>	<i>-26.224,30</i>
<i>gemeentelijke bijdrage budget 2007</i>	<i>933.033,00</i>
<i>gemeentelijke bijdrage reëel 2007</i>	<i>-951.910,27</i>
<i>resultaat LOI 2007</i>	<i>-7.465,61</i>
<u>eindsaldo</u>	<u>-52.567,18</u>

## OCMW Herenthout

De berekening van de reële gemeentelijke bijdrage (uit het schema van de financiële stromen) kan vereenvoudigd als volgt worden weergegeven:

exploitatieresultaat	-1.005.979,30
<i>afschrijvingen</i>	82.439,59
<i>verrekeningen</i>	-5.707,27
<i>meerwaade</i>	-22.663,29
<b>gemeentelijke bijdrage</b>	<b>-951.910,27</b>

Een overzicht van de gebudgetteerde en de reële bijdrage over de voorbije jaren is opgenomen onder hoofdstuk 3 van dit verslag. De belangrijkste oorzaken van het verschil tussen het budget en de jaarrekening en de samenstelling van de toelage per activiteitencentrum werd eveneens opgenomen in hoofdstuk 3.

**V. Gecumuleerd resultaat**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>vorig boekjaar</i>	< > %
gecumuleerd resultaat	<b>14</b>	<b>-638.166,39</b>	<b>-584.097,36</b>	<b>9,26%</b>

Deze rubriek omvat de gecumuleerde resultaten. Het gecumuleerde resultaat wordt bekomen door enerzijds het resultaat van het boekjaar te verminderen met de berekende reële dotatie en anderzijds door verrekening van het overgedragen resultaat van het vorige boekjaar.

Het saldo op de balans komt als volgt tot stand:

resultaat 2007	-1.005.979,30
gemeentelijke bijdrage reëel 2007	951.910,27
overgedragen resultaat	-584.097,36
<u>saldo</u>	<u>-638.166,39</u>

De evolutie van het overgedragen resultaat kan als volgt schematisch worden weergegeven:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
totaal opbrengsten	1.335.629,68	1.372.829,18	1.440.890,17	1.316.088,42	1.655.953,80
totaal kosten	2.341.608,98	2.342.105,14	2.259.200,21	2.130.361,90	2.521.360,55
<b>resultaat van het boekjaar</b>	<b>-1.005.979,30</b>	<b>-969.275,96</b>	<b>-818.310,04</b>	<b>-814.273,48</b>	<b>-865.406,75</b>
<b>gemeentelijke bijdrage</b>	<b>951.910,27</b>	<b>889.766,71</b>	<b>737.041,70</b>	<b>741.068,93</b>	<b>794.727,87</b>
<b>over te dragen resultaat</b>	<b>-54.069,03</b>	<b>-79.509,25</b>	<b>-81.268,34</b>	<b>-73.204,55</b>	<b>-70.678,88</b>
resultaat vorig boekjaar	-584.097,36	-504.588,11	-423.319,77	-350.115,22	-279.436,34
correctie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>gecumuleerd resultaat</b>	<b>-638.166,39</b>	<b>-584.097,36</b>	<b>-504.588,11</b>	<b>-423.319,77</b>	<b>-350.115,22</b>

Meer detail over het resultaat en de resultaatverwerking is opgenomen onder het eerste hoofdstuk van dit verslag.

**VI. Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>vorig boekjaar</i>	< > %
investeringsubsidies en schenkingen	<b>15</b>	<b>136.974,37</b>		

In 2007 werd er een woning aangekocht in de Kloosterstraat voor het LOI. De aankoop van deze woning werd gefinancierd met de gecumuleerde overschotten van het LOI van de vorige jaren.

Jaarlijks wordt een deel van deze subsidie in de opbrengsten genomen aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen van het gebouw waarop de subsidie betrekking heeft.

De netto boekwaarde komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>
<i>aanschaffingswaarde</i>	<i>0,00</i>
<i>geboekte afschrijvingen</i>	<i>0,00</i>
<i>investeringen boekjaar</i>	<i>142.681,64</i>
<i>afschrijvingen boekjaar</i>	<i>-5.707,27</i>
<u>netto-boekwaarde</u>	<u>136.974,37</u>

**VII. Voorzieningen voor risico's en kosten**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>16</b>	<b>136.481,88</b>	<b>123.066,32</b>	<b>10,90%</b>
A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	118.190,10	109.774,54	7,67%
B. Voorzieningen voor belastingen	161			
C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	18.291,78	13.291,78	37,62%
D. Overige risico's en schulden	163/9			

A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen

Onder deze rubriek worden de voorzieningen geboekt voor de pensioenen van de voorzitters. Deze voorziening wordt elk jaar berekend op basis van de leeftijd, de jaarwedde en een coëfficiënt, vermeerderd met de ingehouden bedragen op het salaris van het boekjaar en verminderd met de reëel uitbetaalde pensioenen tijdens het afgelopen jaar.

De voorziening kent een toename van 8.415,56 EUR en betreft een stijging in de voorziening voor pensioenen. Eenzelfde bedrag wordt ook opgenomen in de resultatenrekening.

C. Grote herstellings- en onderhoudswerken

Onder deze rubriek worden de voorzieningen geboekt voor grote herstellings- en onderhoudswerken.

In 2007 werd er een bijkomende voorzieningen voor grote herstellings- en onderhoudswerken aangelegd voor een bedrag van 5.000,00 EUR.

## VIII. Schulden op meer dan één jaar

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>17</b>	<b>7.465,61</b>	<b>142.706,43</b>	<b>-94,77%</b>
A. Financiële schulden	170/4			
1. Leasingschulden en soortgelijke	172			
2. Kredietinstellingen	173			
3. Overige schulden	174			
B. Werkings- en handelsschulden	175			
C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal	176/7	7.465,61	142.681,64	-94,77%
D. Borgtochten ontvangen in contanten	178		24,79	-100,00%
E. Overige schulden	179			

C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal

Op deze rubriek wordt het resultaat van het LOI geboekt. Dit overschot wordt voorlopig op de balans gereserveerd en kan dan de volgende jaren gebruikt worden voor de financiering van investeringen voor het LOI.

In 2007 is het saldo van 2002 t/m 2005 aangewend voor de aankoop van een woning in de Kloosterstraat.

Het saldo op deze rubriek is als volgt samengesteld:

	<u>Bedrag</u>
<i>Saldo LOI 2002</i>	<i>43.838,45</i>
<i>Saldo LOI 2003</i>	<i>47.794,46</i>
<i>Saldo LOI 2004</i>	<i>46.213,89</i>
<i>Saldo LOI 2005</i>	<i>4.834,84</i>
<i>Aankoop woning LOI</i>	<i>-142.681,64</i>
<i>Saldo LOI 2007</i>	<i>7.465,61</i>
<u>saldo</u>	<u>7.465,61</u>

In 2006 had het LOI een negatief resultaat waardoor er geen saldo gereserveerd werd.

D. Borgtochten ontvangen in contanten

Onder deze rubriek worden de waarborgen voor het personenalarm geboekt. In het boekjaar 2007 werd een waarborg terugbetaald.

**IX. Schulden op ten hoogste één jaar**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>orig boekjaar</i>	< > %
	<b>42/48</b>	<b>516.622,44</b>	<b>454.524,78</b>	<b>13,66%</b>
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42			
B. Financiële schulden	43			
1. Kredietinstellingen	430/8			
2. Overige leningen	439			
C. Werkings- en handelsschulden	44	266.731,13	230.212,08	15,86%
D. Diverse schulden: ontvangen voorschotten	46	10.024,19		
E. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	234.878,83	219.427,98	7,04%
1. Belastingen	452/3	56.348,23	44.790,13	25,81%
2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	178.530,60	174.637,85	2,23%
F. Overige schulden	48	4.988,29	4.884,72	2,12%

C. Werkings- en handelsschulden

De werkingsschulden omvatten de openstaande schulden op 31/12/2007 aan leveranciers, aan cliënten van de sociale dienst en eveneens de te ontvangen facturen.

Het saldo op de balans is als volgt samengesteld:

<u>Omschrijving</u>	<u>bedrag</u>
<i>Leveranciers</i>	<i>258.377,06</i>
<i>Te ontvangen facturen</i>	<i>3.847,55</i>
<i>Werkingschulden sociale dienst</i>	<i>3.448,83</i>
<i>Overige werkingsschulden</i>	<i>1.057,69</i>
<u>Saldo</u>	<u>266.731,13</u>

D. Diverse schulden; ontvangen voorschotten

Onder deze rubriek worden de ontvangen voorschotten opgenomen voor een bedrag van 10.024,19 EUR

## OCMW Herenthout

### E. Schulden m.b.t. sociale lasten

De sociale schulden vertegenwoordigen de openstaande schuld op 31/12/2007 aan bedrijfsvoorheffing, RSZPPO en netto bezoldigingen. Eveneens omvat deze rubriek de verplichte voorziening voor het vakantiegeld van de werknemers.

Het saldo op de balans komt als volgt tot stand:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<i>netto-bezoldigingen</i>	<i>77.095,61</i>	<i>79.081,80</i>
<i>vakantiegeld</i>	<i>75.796,86</i>	<i>72.597,79</i>
<i>bedrijfsvoorheffing</i>	<i>56.233,49</i>	<i>44.677,90</i>
<i>RSZ PPO</i>	<i>25.638,13</i>	<i>22.958,26</i>
<i>overige</i>	<i>114,74</i>	<i>112,23</i>
<u>saldo</u>	<u>234.878,83</u>	<u>219.427,98</u>

### F. Overige schulden

De overige schulden zijn volledig samengesteld uit een aantal diverse schulden m.b.t. de globale werking van het bestuur.

De diverse schulden bestaan uit de borgtochten in contanten voor een bedrag van 4.988,29 EUR.

**X. Overlopende rekeningen**

	<i>rubriek</i>	<i>boekjaar</i>	<i>voig boekjaar</i>	< > %
overlopende rekeningen passiva	<b>492/9</b>	<b>34.173,46</b>	<b>5.355,70</b>	<b>538,08%</b>

Het saldo op deze rubriek bestaat uit de overlopende rekeningen en de wachtrekeningen.

Het saldo is als volgt samengesteld:

	<u>2007</u>
<i>verkregen opbrengsten</i>	<i>19.215,84</i>
<i>wachtrekeningen</i>	<i>9.532,20</i>
<i>wachtrekening verwarmingstoelage</i>	<i>4.564,86</i>
<i>wachtrekening SFL Driane</i>	<i>2.480,81</i>
<i>over te dragen opbrengsten</i>	<i>240,00</i>
<i>toe te rekenen kosten</i>	<i>-1.860,25</i>
<u>saldo</u>	<u>34.173,46</u>