



GEMEENTE  
**Boechout**  
*een dorp om te ontwaaien*

## **Gemeente Boechout**

### **Budgetwijziging 2019** OCMW

#### **Beleids- en beheerscyclus**

- Beleidsnota
- Financiële nota
- Toelichting

#### **Gemeentebestuur Boechout**

Heuvelstraat 91

2530 Boechout

tel.: 03 460 06 11

NIS-code: 11004

Algemeen directeur: Frank Coenen

Financieel directeur: Michel Mertens



# OCMW BOECHOUT

# **Budgetwijziging**

# **2019**



## Inleiding:

De organieke decreten bepalen dat de raad de budgetwijzigingen vaststelt op basis van de 'voorgelegde cijfers' en 'de verklarende nota' ervan. Artikel 29 van het BVR BBC en artikel 4/1 van het MB BBC concretiseren dat en bepalen de samenstelling van een budgetwijziging.

Het beleidsrapport budgetwijziging bestaat volgens de decreten uit twee delen: de verklarende nota en de financiële nota.

De **verklarende nota** bevat de volgende onderdelen:

- De *motivering van de wijzigingen* van het budget(verplicht)
- De *gewijzigde doelstellingennota* (indien gewijzigd) met de prioritaire beleidsdoelstellingen van dat jaar waarvan de uitgaven of ontvangsten worden aangepast.
- De *herziening doelstellingenbudget* (verplicht) opgebouwd per beleidsdomein. Het bevat de wijziging op de geraamde uitgaven en ontvangsten, enerzijds voor de prioritaire beleidsdoelstellingen en anderzijds voor het overige beleid, met telkens een onderscheid tussen exploitatie, investeringen en andere.
- De *herziening financiële toestand* (verplicht) geeft informatie over het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge, en een vergelijking met dezelfde gegevens in het meerjarenplan. Doordat het meerjarenplan waar nodig jaarlijks wordt aangepast voor de goedkeuring van het budget, zullen de verschillen wellicht beperkt blijven. Vergelijkend schema met de impact van de budgetwijziging op het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge en een vergelijking met diezelfde kengetallen in het initiële budget en het meerjarenplan.
- Wijziging van de lijsten van *overheidsopdrachten en daden van beschikking* waarvoor de raad afziet van de bevoegdheid om er zelf over te beslissen (indien gewijzigd). Daardoor kan die bevoegdheid naar het college, het vast bureau, een bijzonder comité of de OCMW-secretaris, of de deputatie gaan.
- Wijziging van de lijst met *nominatief toegekende subsidies* (indien gewijzigd) die niet worden toegekend via een reglement, maar op naam en voor een bepaald bedrag. Ook vroeger was een dergelijke lijst een verplichte bijlage van het budget (van gemeenten).

De **financiële nota van de budgetwijziging** bevat alle onderdelen van het budget 2016 waarvoor de budgetwijziging een weerslag heeft. De wijzigingen worden gerapporteerd volgens de modelschema's die in het MB BBC zijn opgenomen. De financiële nota van de budgetwijziging omvat volgende delen:

- Het *exploitatiebudget* (indien gewijzigd): Ook het exploitatiebudget is opgebouwd per beleidsdomein, met de transactiekredieten voor de gebudgetteerde exploitatieontvangsten en -uitgaven. Als een bestuur ook IVA's heeft, is er per budgettaire entiteit een apart exploitatiebudget.
- Het *investeringsbudget* (indien gewijzigd): Het investeringsbudget bevat de uitgaven en ontvangsten verbonden aan de aanschaf, het gebruik en de vervreemding van duurzame middelen. Een investeringsbudget bestaat uit investeringsenveloppen die na goedkeuring door de raad geldig blijven tot de raad de rekening ervan vaststelt of tot de raad ze annuleert. In het investeringsbudget zitten zowel de nieuwe investeringsenveloppen (met verbintenskredieten en jaarlijkse transactiekredieten) als per beleidsdomein de transactiekredieten van alle investeringsenveloppen. Het bestuur kan zelf min of meer bepalen hoeveel investeringsenveloppen het maakt. Er is wel een aparte enveloppe nodig voor de investeringen van elke prioritaire beleidsdoelstelling en voor de investeringen van het overige beleid. Verwacht het bestuur andere specifiek voor investeringen bestemde middelen (zoals de verkoop van patrimonium of algemene investeringssubsidies), dan moeten die ook in een apart investeringsbudget. Opgelet: de leningen worden in het nieuwe systeem niet rechtstreeks gekoppeld aan de investeringen. Een bestuur gaat lenen in functie van de thesauriebehoeften, niet omwille van de geplande investeringen.

- Het *liquiditeitenbudget* (indien gewijzigd): Het liquiditeitenbudget bestaat uit de verwachte geldstromen.  
Het bevat een recapitulatie van de uitgaven en ontvangsten van het exploitatie- en het investeringsbudget, en de kredieten van de overige financiële stromen (met de aflossingen van de leningen en het aangaan van nieuwe leningen als belangrijkste elementen). Uit al die gebudgetteerde uitgaven en ontvangsten kan het budgettaire resultaat worden afgeleid. Trekt men daar de bestemde gelden van af, dan komt men (rekening houdend met eventuele saldi uit het verleden) bij het resultaat op kasbasis, dat nodig is voor de berekening van het financiële evenwicht.

**Belangrijke opmerking:**

Met deze budgetwijziging komt een einde aan de meerjarenplanning 2014-2019, die door werd getrokken tot 2020.

Vanaf 1 januari 2020 komt er een nieuwe meerjarenplanning 2020-2025 die is opgesteld binnen de gewijzigde regels van BBC2020.

Concreet betekent dit ook dat er van de huidige budgetten of doelstellingen niets kan worden overgedragen naar 2020.

Het eindresultaat van deze budgetwijziging wordt wel overgedragen naar volgend jaar. Voor wat nog gepland staat in dit budget en niet afgewerkt geraakt, zullen in 2020 nieuwe budgetten dienen voorzien te worden – het overschot van 2019 gaat dan wel mee.

# VERKLARENDE NOTA VAN DE BUDGETWIJZIGING

## **1. Motivering van de wijzigingen:**

### **Het resultaat van de rekening 2018**

Het resultaat op kasbasis van de jaarrekening 2018 wordt overgebracht naar de budgetwijziging en het aangepaste meerjarenplan (2014-2020).

### **Het exploitatiesaldo daalt**

De uitgaven voor exploitatie dalen met € 91.516 en de exploitatieontvangsten dalen met € 153.867.

### **Minderontvangst**

De gemeentelijke bijdrage daalt met € 185.000

### **Minderuitgaven**

Aanpassingen van de lonen ( -95.000), voornamelijk bij de sociale tewerkstellingen.

Het resultaat op kasbasis neemt toe door de inbreng van het resultaat van de jaarrekening 2018.

## **2. Gewijzigde doelstellingennota:**

nihil

### 3. Herziening doelstellingenbudget per beleidsdomein: (B1)

Een overzicht van de wijzigingen per beleidsdomein op het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van zowel de prioritaire doelstellingen als het overige beleid.

<b>B1: Het doelstellingenbudget</b>		<b>Budgetwijziging in kader van aanpassing MJP 2019/2</b>						
	<b>Uitgaven</b>			<b>Ontvangsten</b>			<b>Saldo</b>	
	Vorig	Wijziging	Nieuw	Vorig	Wijziging	Nieuw	Vorig	Nieuw
<b>Algemeen bestuur</b>	<b>137 830</b>	<b>-2 670</b>	<b>135 160</b>	<b>400</b>	<b>670</b>	<b>1 070</b>	<b>-137 430</b>	<b>-134 090</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen								
Exploitatie								
Investerings								
Andere								
Overig beleid	137 830	-2 670	135 160	400	670	1 070	-137 430	-134 090
Exploitatie	137 830	-2 670	135 160	400	670	1 070	-137 430	-134 090
Investerings								
Andere								
<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>	<b>44 510</b>		<b>44 510</b>	<b>850 138</b>	<b>-182 668</b>	<b>667 470</b>	<b>805 628</b>	<b>622 960</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen								
Exploitatie								
Investerings								
Andere								
Overig beleid	44 510		44 510	850 138	-182 668	667 470	805 628	622 960
Exploitatie	10 910		10 910	850 138	-182 668	667 470	839 228	656 560
Investerings								
Andere	33 600		33 600				-33 600	-33 600
<b>Welzijn en Samenleving</b>	<b>1956 792</b>	<b>-88 846</b>	<b>1867 946</b>	<b>1272 484</b>	<b>28 130</b>	<b>1300 614</b>	<b>-684 308</b>	<b>-567 332</b>
Prioritaire beleidsdoelstellingen								
Exploitatie								
Investerings								
Andere								
Overig beleid	1956 792	-88 846	1867 946	1272 484	28 130	1300 614	-684 308	-567 332
Exploitatie	1956 792	-88 846	1867 946	1272 484	28 130	1300 614	-684 308	-567 332
Investerings								
Andere								
<b>Totalen</b>	<b>2139 132</b>	<b>-91 516</b>	<b>2047 616</b>	<b>2123 022</b>	<b>-153 868</b>	<b>1969 154</b>	<b>-16 110</b>	<b>-78 462</b>
Exploitatie	2105 532	-91 516	2014 016	2123 022	-153 868	1969 154	17 490	-44 862
Investerings								
Andere	33 600		33 600				-33 600	-33 600



#### **4. Herziening Financiële toestand: (VGL)**

Een vergelijkend schema met de impact van de budgetwijzigingen op het verwachte resultaat op kasbasis en de autofinanciering t.o.v. het initiële Budget 2018

Resultaat op kasbasis	MJP 2019	Budget 2019
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>	<b>-44 862</b>	<b>-44 862</b>
<i>A. Uitgaven</i>	2014 016	2014 016
<i>B. Ontvangsten</i>	1969 154	1969 154
1.a. Belastingen en boetes		
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	460 000	460 000
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar		
2. Overige	1509 154	1509 154
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>		
<i>A. Uitgaven</i>		
<i>B. Ontvangsten</i>		
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-33 600</b>	<b>-33 600</b>
<i>A. Uitgaven</i>	33 600	33 600
1. Aflossing financiële schulden	33 600	33 600
1.a. Periodieke aflossingen	33 600	33 600
1.b. Niet-periodieke aflossingen		
2. Toegestane leningen		
3. Overige uitgaven		
<i>B. Ontvangsten</i>		
1. Op te nemen leningen en leasings		
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		
2.a. Periodieke terugvorderingen		
2.b. Niet-periodieke terugvorderingen		
3. Overige ontvangsten		
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-78 462</b>	<b>-78 462</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	751 061	751 061
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>672 599</b>	<b>672 599</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>		
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>		
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>		
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>		
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>672 599</b>	<b>672 599</b>
<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>MJP 2019</b>	<b>Budget 2019</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>	<b>-43 002</b>	<b>-43 002</b>
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	1969 154	1969 154
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	2012 156	2012 156
1. Exploitatie-uitgaven	2014 016	2014 016
2. Nettokosten van de schulden	1 860	1 860
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>	<b>35 460</b>	<b>35 460</b>
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	33 600	33 600
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	1 860	1 860
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>	<b>-78 462</b>	<b>-78 462</b>

## **5. Overheidsopdrachten en daden van beschikking:**

Achteraan het document van de meerjarenplanning 2015-2020 waar deze budgetwijziging toe hoort, is de lijst van overheidsopdrachten met indeling in uitgaven en ontvangsten per jaar, alsook de eventuele koppeling aan een actieplan van de doelstelling.

Voor de nominatief vermelde overheidsopdrachten ziet de raad af van de bevoegdheid om er zelf over te beslissen. Daardoor kan die bevoegdheid naar het directiecomité gaan.

## **6. Nominatief toegekende subsidies:**

Nihil

# FINANCIËLE NOTA VAN DE BUDGETWIJZIGING

## 1. Wijziging exploitatiebudget: (BW1)

BW1: Wijziging van het exploitatiebudget

Budgetwijziging in kader van aanpassing MJP 2019/2

	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo	
	Vorig krediet	Wijziging	Nieuw krediet	Vorig krediet	Wijziging	Nieuw krediet	Vorig saldo	Nieuw saldo
Algemeen bestuur	137 830	-2 670	135 160	400	670	1 070	-137 430	-134 090
ALGEMENE FINANCIERING	10 910		10 910	850 138	-182 668	667 470	839 228	656 560
Welzijn en Samenleving	1956 792	-88 846	1867 946	1272 484	28 130	1300 614	-684 308	-567 332
<b>Totalen</b>	<b>2105 532</b>	<b>-91 516</b>	<b>2014 016</b>	<b>2123 022</b>	<b>-153 868</b>	<b>1969 154</b>	<b>17 490</b>	<b>-44 862</b>

## 2. Wijziging investeringsenveloppes: (BW2)

nihil

## 3. Wijziging transactiekredieten voor investeringsverrichtingen: (BW3)

nihil

#### 4. Wijziging liquiditeitenbudget: (BW4)

<b>BW4: Wijziging van het liquiditeitenbudget</b>			
<b>Budgetwijziging in kader van aanpassing MJP 2019/2</b>			
<b>RESULTAAT OP KASBASIS</b>	<b>Vorig bedrag/ krediet</b>	<b>Wijziging</b>	<b>Nieuw bedrag/ krediet</b>
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>17 490</b>	<b>-62 352</b>	<b>-44 862</b>
<i>A. Uitgaven</i>	2105 532	-91 516	2014 016
<i>B. Ontvangsten</i>	2123 022	-153 868	1969 154
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	645 000	-185 000	460 000
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	1478 022	31 132	1509 154
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>			
<i>A. Uitgaven</i>			
<i>B. Ontvangsten</i>			
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-33 600</b>		<b>-33 600</b>
<i>A. Uitgaven</i>	33 600		33 600
1. Aflossing financiële schulden	33 600		33 600
a. Periodieke aflossingen	33 600		33 600
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige uitgaven			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige ontvangsten			
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>	<b>-16 110</b>	<b>-62 352</b>	<b>-78 462</b>
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	751 061		751 061
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>	<b>734 951</b>	<b>-62 352</b>	<b>672 599</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>185 000</b>	<b>-185 000</b>	<b>0</b>
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>	185 000	-185 000	0
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>	<b>549 951</b>	<b>122 648</b>	<b>672 599</b>

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Vorig bedrag	Wijziging	Nieuw bedrag	
<b>I. Exploitatie</b>					
<b>II. Investerings</b>		185 000	-185 000		
Bestemde gelden investeringen	0	185 000	-185 000	0	0
<b>III. Overige Verrichtingen</b>					
<b>Totaal bestemde gelden</b>		185 000	-185 000		

M2: De staat van het financiële evenwicht Geconsolideerd	Aanpassing meerjarenplanning 2019/2					
	Jaar 2014	Jaar 2015	Jaar 2016	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019
<b>Resultaat op kasbasis</b>						
<b>I. Exploitatiebudget (B-A)</b>						-44 862
<i>A. Uitgaven</i>						2014 016
<i>B. Ontvangsten</i>						1969 154
1.a. Belastingen en boetes						
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden						460 000
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar						
2. Overige						1509 154
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>						
<i>A. Uitgaven</i>						
<i>B. Ontvangsten</i>						
<b>III. Andere (B-A)</b>						-33 600
<i>A. Uitgaven</i>						33 600
1. Aflossing financiële schulden						33 600
1.a. Periodieke aflossingen						33 600
1.b. Niet-periodieke aflossingen						
2. Toegestane leningen						
3. Overige uitgaven						
<i>B. Ontvangsten</i>						
1. Op te nemen leningen en leasings						
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden						
2.a. Periodieke terugvorderingen						
2.b. Niet-periodieke terugvorderingen						
3. Overige ontvangsten						
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)</b>						-78 462
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>						751 061
<b>VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)</b>						672 599
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>						
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>						
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>						
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>						
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)</b>						672 599
<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>Jaar 2014</b>	<b>Jaar 2015</b>	<b>Jaar 2016</b>	<b>Jaar 2017</b>	<b>Jaar 2018</b>	<b>Jaar 2019</b>
<b>I. Financieel draagvlak (A-B)</b>						-43 002
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>						1969 154
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>						2012 156
1. Exploitatie-uitgaven						2014 016
2. Nettokosten van de schulden						1 860
<b>II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)</b>						35 460
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>						33 600
<i>B. Nettokosten van schulden</i>						1 860
<b>Autofinancieringsmarge (I-II)</b>						-78 462

## Toelichting bij de budgetwijziging

TB2: Evolutie van het exploitatiebudget		Budgetwijziging in kader van aanpassing MJP 2019/2				
Geconsolideerd						
	Code	Jaar-rekening 2017	Budget 2018	Vorig Budget 2019	Wijziging	Nieuw Budget 2019
<b>I. Uitgaven</b>				<b>2105 532</b>	<b>-91 516</b>	<b>2014 016</b>
<i>A. Operationele Uitgaven</i>				2101 672	-91 516	2010 156
1. Goederen en diensten	60/1			159 294	8 905	168 199
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62			744 709	-95 750	648 959
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			1187 619	-3 456	1184 163
4. Toegestane werkingssubsidies	649					
5. Andere operationele uitgaven	640/7			10 050	-1 215	8 835
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65			3 860		3 860
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694					
<b>II. Ontvangsten</b>				<b>2123 022</b>	<b>-153 868</b>	<b>1969 154</b>
<i>A. Operationele ontvangsten</i>				2122 977	-153 828	1969 149
1. Ontvangsten uit de werking	70			35 000	5 030	40 030
2. Fiscale ontvangsten en boetes						
a. Aanvullende belastingen						
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300					
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301					
- Andere aanvullende belasting	7302/9					
b. Andere belastingen	731/9					
3. Werkingssubsidies				1842 607	-142 028	1700 579
a. Algemene werkingssubsidies				838 593	-182 658	655 935
- Gemeente- of provinciefonds	7400			193 593	2 342	195 935
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			645 000	-185 000	460 000
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4					
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			1004 014	40 630	1044 644
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			239 950	-17 600	222 350
5. Andere operationele ontvangsten	741/7			5 420	770	6 190
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			45	- 40	5
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794					
<b>III. Saldo</b>				<b>17 490</b>	<b>-62 352</b>	<b>-44 862</b>

### TB3: Transactiekredieten investeringsverrichtingen per beleidsdomein

nihil

### TB4: Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen

nihil

