

5.3. FINANCIËEL GEDEELTE

5.3.1. HORIZONTALE EN VERTICALE VERGELIJKING VAN DE BALANSEN EN DE RESULTATENREKENING OP GECONSOLIDEERD NIVEAU OVER DE LAATSTE 3 JAAR, ALSOOK EEN TOELICHTING BIJ DE RESULTATEN VAN DEZE VERGELIJKING

De jaarrekening brengt het OCMW en haar activiteitencentra in kaart op basis van haar financiële maatstaven. Door de toepassing van een reeks van relevante analysetechnieken kunt u zich een beeld vormen van de financiële gezondheid van het OCMW.

5.3.1.1. BALANS

Een **horizontale analyse** van de balans is een vergelijking in tijd. De basis is het jaar 2005.

Het geconsolideerd balanstotaal bedraagt € 6,62 mlj, een daling van 1,2 %, in vergelijking met het balanstotaal van € 6,71mlj in het boekjaar 2005.

De **verticale analyse** geeft het relatief aandeel van een post weer ten opzichte van het balanstotaal.

We stellen vast dat in 2007 de uitgebreide vaste activa 82 % van het balanstotaal vertegenwoordigt en het permanent vermogen 91 %. Dit houdt in dat het OCMW over een positief netto werkkapitaal beschikt ($PV > UVA$) en dat zowel de current ratio als de dekking van de vaste activa door het permanent vermogen groter is dan 1.

De vlottende activa, de som van de realiseerbare activa en de beperkt vlottende activa vormen samen 18 % van het balanstotaal. Het vreemd vermogen op korte termijn bedraagt 9 % van het balanstotaal.

5.3.1.2. RESULTATENREKENING

Het OCMW heeft gedurende het jaar 2007 het budget vrij goed onder controle gehouden.

Een overzicht van de laatste drie jaren :

	res.rek. 2005	res.rek 2006	res.rek 2007	budget 2007
kosten	1.514.620	1.505.747	1.564.851	1.832.114
opbrengsten	1.047.625	1.097.869	1.134.719	1.237.667
Resultaat van de gewone activiteiten	-466.995	-407.878	-430.132	-594.447
uitzonderlijke opbrengst		23.054	21.466	-694

Een **horizontale analyse** van de resultatenrekening is een vergelijking in tijd. De basis is het jaar 2005.

De werkingsopbrengsten zijn ten opzichte van het boekjaar 2005 gestegen met ongeveer 4,80 %, terwijl er ten opzichte van het boekjaar 2005 een stijging van ongeveer 1,82 % te noteren valt. De variatie komt vooral vanwege verschillen in de andere opbrengsten (74- o.a. subsidies) en de ingebruikname van de serviceflats. (70)

De werkingskosten vertonen het afgelopen jaar ten opzichte van 2005 een stijgende trend. (+ 3,92%) Dit is vooral het gevolg van de personeels –en werkingskosten lieten een duidelijke stijging zien..

De financiële kosten (o.a. schulden) zijn gedaald met 1,28% t.o.v. 2005 en met 4,5 % gestegen t.o.v. 2006.

Het werkingstekort is vergeleken met het boekjaar 2005 gedaald met 4 % , rekeninghoudend met het financieel resultaat is de daling 8 %. Ten opzichte van vorig boekjaar is er een stijging met ongeveer 4,52 %.

De **verticale analyse** geeft het relatief aandeel van een post weer ten opzichte van de totale werkingskosten.

De werkingsopbrengsten bedragen in 2007 68 % van de totale werkingskosten. Het aandeel voor specifieke kosten sociale dienst bedraagt 24 % (ongeveer 4 % minder dan in 2005) en de bezoldigingen 45,38 % (+- 4% meer dan in 2005).

Horizontale analyse van de geconsolideerde balans - OCMW MOORSLEDE
Boekjaar : 2007

Geconsolideerde Eindbalans							
	Zonder interne rekening courant						
ACTIVA		Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent
						t.o.v. n-2	t.o.v. n-1
	VASTE ACTIVA	20/28	4.423.500	4.245.697	4.402.096	100,49%	104,19%
I	Oprichtingskosten	20					
II	Immateriële vaste activa	21	5.184	2.497			
III	Materiële vaste activa	22/27	4.418.317	4.243.200	4.402.096	100,37%	104,13%
	A. Terreinen en gebouwen	22	1.449.987	1.510.909	1.371.727	105,71%	95,97%
	B. Installaties, machines en uitrusting	23	18.093	9.477			
	C. Meubilair en rollend materieel	24	12.188	17.354	11.542	105,60%	70,23%
	D. Leasing en soortgelijke rechten	25	854.948	902.445	949.943	90,00%	94,74%
	E. Overige materiële vaste activa	26	1.558.386	1.566.738	1.832.608	85,04%	99,47%
	F. Vaste activa in aanbouw, vooruitbetaling	27	524.715	236.777	236.276		221,61%
IV	Financiële vaste activa	28					
	A. Belangen in rechtspersonen	280					
	B. Vorderingen en obligaties	281/5					
	C. Borgtochten betaald in contanten	288					
	VLOTTENDE ACTIVA	29/58	2.198.866	2.457.804	2.308.482	95,25%	89,46%
V	Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.004.666				
	A. Werkingsvorderingen	290					
	B. Overige vorderingen	291					
	C. Vorderingen wegens subsidies	292	1.004.666	1.035.778	1.041.919		
VI	Voorraden	3					
VII	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	317.340	283.941	250.445	126,71%	111,76%
	A. Werkingsvorderingen	40	202.403	209.228	175.924	115,05%	96,74%
	B. Overige vorderingen	41	114.937	74.713	74.521	154,23%	153,84%
VIII	Geldbeleggingen	50/53	845.774	1.109.033	953.060	88,74%	76,26%
IX	Liquide middelen	54/58	30.906	28.691	56.658	54,55%	107,72%
X	Overlopende rekeningen	490/1	180	361	6.400	2,81%	49,86%
	TOTAAL ACTIVA	20/58	6.622.366	6.703.501	6.710.578	98,69%	98,79%

	Geconsolideerde Eindbalans						
	Zonder interne rekening courant						
	PASSIVA	Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent
						t.o.v. n-2	t.o.v. n-1
	EIGEN VERMOGEN	10/15	4.061.551	4.077.111	4.142.771	98,04%	99,62%
I	Kapitaal	10	2.834.171	2.834.171	2.834.171	100,00%	100,00%
III	Herwaarderingsmeerwaarden	12					
IV	Gem. bijdr. in de werking en aflossing	13	330.381	352.199	457.110	72,28%	93,81%
V	Gecumuleerd resultaat	14	-14.544	-29.622	-33.157	43,86%	49,10%
VI	Investeringsubsidies en schenkingen	15	911.543	920.363	884.647	103,04%	99,04%
	VOORZIENINGEN R & K	16	431.691	401.474	372.268		
VII	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	431.691	401.474	372.268		
	A. Pensioenen / soortgelijke verplichtingen	160	217.288	205.118	188.066		
	B. Voorzieningen voor belastingen	161					
	C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162					
	D. Overige risico's en kosten	163/9	214.404	196.356	184.202		
	SCHULDEN	17/49	2.129.123	2.224.916	2.195.539	96,97%	95,69%
VIII	Schulden op méér dan 1 jaar	17	1.880.876	1.962.335	1.916.168	98,16%	95,85%
	A. Financiële schulden	170/4	622.244	695.335	649.168	95,85%	89,49%
	1. Leasingschulden en soortgelijke	172	247.755	294.152	338.719	73,14%	84,23%
	2. Kredietinstellingen	173	93.000	105.000		#DEEL/0!	
	3. Overige leningen	174	281.489	296.183	310.449		
	B. Werkings- en handelsschulden	175					
	C. Ontv. vooruitbet. en tijdelijk werkkap.	176/7	1.258.632	1.267.000	1.267.000		99,34%
	D. Borgtochten ontvangen in contanten	178					
	E. Overige schulden	179					
IX	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	247.558	259.077	277.110	89,34%	95,55%
	A. Schulden > 1 jaar ,vervallen binnen jaar	42	73.090	70.833	56.661	129,00%	103,19%
	B. Financiële schulden	43	18.148	18.209	37.592	48,28%	99,67%
	1. Kredietinstellingen	430/8	18.148	18.209	37.592	48,28%	99,67%
	2. Overige leningen	439					
	C. Werkings- en handelsschulden	44	76.191	100.684	127.007	59,99%	75,67%
	D. Diverse schulden: ontvangen voorschotten	46		525	13.986		
	E. Schulden mbt belast, bezold, soc. lasten	45	79.230	68.128	41.067	192,93%	116,30%
	1. Belastingen	452/3	11.664	16.910	6.312		68,98%
	2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	67.567	51.218	34.755	194,41%	131,92%
	F. Overige schulden	48	898	698	797	112,67%	128,65%
X	Overlopende rekeningen	492/3	689	3.504	2.261		
	TOTAAL PASSIVA	10/49	6.622.366	6.703.501	6.710.578	98,69%	98,79%

Verticale analyse van de geconsolideerde balans - OCMW MOORSLEDE
Boekjaar : 2007

Geconsolideerde Eindbalans								
Zonder interne rekening courant								
	ACTIVA	Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent
	VASTE ACTIVA	20/28	4.423.500	66,80%	4.245.697	63,34%	4.402.096	65,60%
I	Oprichtingskosten	20						
II	Immateriële vaste activa	21	5.184	0,08%	2.497	0,04%		
III	Materiële vaste activa	22/27	4.418.317	66,72%	4.243.200	63,30%	4.402.096	65,60%
	A. Terreinen en gebouwen	22	1.449.987	21,90%	1.510.909	22,54%	1.371.727	20,44%
	B. Installaties, machines en uitrusting	23	18.093	0,27%	9.477	0,14%		
	C. Meubilair en rollend materieel	24	12.188	0,18%	17.354	0,26%	11.542	0,17%
	D. Leasing en soortgelijke rechten	25	854.948	12,91%	902.445	13,46%	949.943	14,16%
	E. Overige materiële vaste activa	26	1.558.386	23,53%	1.566.738	23,37%	1.832.608	27,31%
	F. Vaste activa in aanbouw, vooruitbetaling	27	524.715	7,92%	236.277	3,52%	236.276	3,52%
IV	Financiële vaste activa	28						
	A. Belangen in rechtspersonen	280						
	B. Vorderingen en obligaties	281/5						
	C. Borgtochten betaald in contanten	288						
	VLOTTENDE ACTIVA	29/58	2.198.866	33,20%	2.457.804	36,66%	2.308.482	34,40%
V	Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.004.666	15,17%	1.035.778	15,45%	1.041.919	15,53%
	A. Werkingsvorderingen	290						
	B. Overige vorderingen	291						
	C. Vorderingen wegens subsidies	292	1.004.666	15,17%	1.035.778	15,45%	1.041.919	15,53%
VI	Voorraden	3						
VII	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	317.340	4,79%	283.941	4,24%	250.445	3,73%
	A. Werkingsvorderingen	40	202.403	3,06%	209.228	3,12%	175.924	2,62%
	B. Overige vorderingen	41	114.937	1,74%	74.713	1,11%	74.521	1,11%
VIII	Geldbeleggingen	50/53	845.774	12,77%	1.109.033	16,54%	953.060	14,20%
IX	Liquide middelen	54/58	30.906	0,47%	28.691	0,43%	56.658	0,84%
X	Overlopende rekeningen	490/1	180	0,00%	361	0,01%	6.400	0,10%
	TOTAAL ACTIVA	20/58	6.622.366	100,00%	6.703.501	100,00%	6.710.578	100,00%

Geconsolideerde Eindbalans					#WAARDE!		#WAARDE!	
Zonder interne rekening courant								
PASSIVA		Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent
EIGEN VERMOGEN		10/15	4.061.551	61,33%	4.077.111	60,82%	4.142.771	61,73%
I	Kapitaal	10	2.834.171	42,80%	2.834.171	42,28%	2.834.171	42,23%
III	Herwaarderingsmeerwaarden	12						
IV	Gem. bijdr. in de werking en aflossing	13	330.381	4,99%	352.199	5,25%	457.110	6,81%
V	Gecumuleerd resultaat	14	-14.544	-0,22%	-29.622	-0,44%	-33.157	-0,49%
VI	Investeringsubsidies en schenkingen	15	911.543	13,76%	920.363	13,73%	884.647	13,18%
VOORZIENINGEN R & K		16	431.691	6,52%	401.474	5,99%	372.268	5,55%
VII	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	431.691	6,52%	401.474	5,99%	372.268	5,55%
	A. Pensioenen / soortgelijke verplichtingen	160	217.288	3,28%	205.118	3,06%	188.066	2,80%
	B. Voorzieningen voor belastingen	161						
	C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162						
	D. Overige risico's en kosten	163/9	214.404	3,24%	196.356	2,93%	184.202	2,74%
SCHULDEN		17/49	2.129.123	32,15%	2.224.916	33,19%	2.195.539	32,72%
VIII	Schulden op méér dan 1 jaar	17	1.880.876	28,40%	1.962.335	29,27%	1.916.168	28,55%
A	Financiële schulden	170/4	622.244	9,40%	695.335	10,37%	649.168	9,67%
	1. Leasingschulden en soortgelijke	172	247.755	3,74%	294.152	4,39%	338.719	5,05%
	2. Kredietinstellingen	173	93.000	1,40%	105.000	1,57%		
	3. Overige leningen	174	281.489	4,25%	296.183	4,42%	310.449	4,63%
B	Werkings- en handelsschulden	175						
C	Ontv. vooruitbet. en tijdelijk werkkap.	176/7	1.258.632	19,01%	1.267.000	18,90%	1.267.000	18,88%
D	Borgtochten ontvangen in contanten	178						
E	Overige schulden	179						
IX	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	247.558	3,74%	259.077	3,86%	277.110	4,13%
A	Schulden > 1 jaar ,vervallen binnen jaar	42	73.090	1,10%	70.833	1,06%	56.661	0,84%
B	Financiële schulden	43	18.148	0,27%	18.209	0,27%	37.592	0,56%
	1. Kredietinstellingen	430/8	18.148	0,27%	18.209	0,27%	37.592	0,56%
	2. Overige leningen	439						
C	Werkings- en handelsschulden	44	76.191	1,15%	100.684	1,50%	127.007	1,89%
D	Diverse schulden: ontvangen voorschotten	46			525	0,01%	13.986	0,21%
E	Schulden mbt belast, bezold, soc. lasten	45	79.230	1,20%	68.128	1,02%	41.067	0,61%
	1. Belastingen	452/3	11.664	0,18%	16.910	0,25%	6.312	0,09%
	2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	67.567	1,02%	51.218	0,76%	34.755	0,52%
F	Overige schulden	48	898	0,01%	698	0,01%	797	0,01%
X	Overlopende rekeningen	492/3	689	0,01%	3.504	0,05%	2.261	0,03%
TOTAAL PASSIVA		10/49	6.622.366	100,00%	6.703.501	100,00%	6.710.578	100,00%

5.3.2. HORIZONTALE EN VERTICALE VERGELIJKING VAN DE BALANSEN EN RESULTATENREKENING PER ACTIVITEITENCENTRUM VOOR WAT BETREFT DE LAATSTE 3 JAAR, ALSOOK EEN TOELICHTING BIJ DE RESULTATEN VAN DEZE VERGELIJKING

5.3.2.1. BALANS

Het bekijken van de balansen per activiteitscentrum heeft geen zin daar er omwille van de gebruikte boekhoudkundige technieken (interne rekening courant) bepaalde cijfers naar voren komen die op zichzelf beschouwd geen zinvolle verklaring kunnen krijgen.

5.3.2.2. RESULTATENREKENING PER ACTIVITEITENCENTRUM

AC 100 – algemeen bestuur en centrale administratie

Het resultaat van de gewone activiteiten voor dit AC ligt in de lijn der verwachtingen. Na de inbreng van de diverse voorzieningen in 2005 voor de pensioenverplichtingen van de mandatarissen en de opgevraagde bijdragen in de kosten gewestelijk ontvanger is het resultaat weer teruggevallen tot een tekort van 106.513 euro.

AC 800 – sociale dienstverlening

Wat hier meteen in het oog springt, is de stijging van de personeelskosten en het werkingstekort ten opzichte van het boekjaar 2005. Daarnaast daalt het bedrag aan verleende steun, (AR 608***). De daling opgenomen onder AR 64 is te wijten aan een toezicht op de ontvangen subsidies voor vreemdelingen voor de jaren 2000-2002, welke resulteerde in een schuld t.o.v. het FOD Sociale zaken van +/- € 33.000 in het jaar 2005.

AC 924 – woningen voor bejaarden met dienstverlening/service

Het werkingsresultaat blijft op hetzelfde niveau in vergelijking met de vorige boekjaren.

5.3.3. DE EVOLUTIE OVER DE LAATSTE 3 JAAR AAN DE HAND VAN RATIO'S

Een ratio geeft de verhouding tussen de elementen uit de balans en / of resultatenrekening.

Horizontale analyse v/d gecons. resultatenrekening - OCMW MOORSLEDE Boekjaar : 2007

Geconsolideerde Resultatenrekening							
Van periode 1 tot periode 12							
	Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent	
					t.o.v. n-2	t.o.v. n-1	
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	1.048.583	1.022.128	977.311	107,29%	102,59%
A.	Werkingsopbrengsten	70	418.455	404.411	286.820	145,89%	103,47%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	342.828	310.654	149.738	228,95%	110,36%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708	75.628	93.757	137.083	55,17%	80,66%
B.	Voorraadwijzigingen	71					
C.	Geproduceerde vaste activa	72					
D.	Interne facturatie	73					
E.	Andere opbrengsten	74	630.127	617.717	690.490	91,26%	102,01%
II.	Werkingskosten	60/64	1.539.491	1.481.484	1.488.864	103,40%	103,92%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	372.408	373.448	445.622	83,57%	99,72%
1.	Aankoop goederen	600/7	91	111	10.001	0,91%	81,98%
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608	372.317	373.337	435.621	85,47%	99,73%
3.	Voorraadwijzigingen	609					
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	303.458	232.511	179.217	169,32%	130,51%
1.	Levering en diensten	610/7-9	303.458	232.511	179.217	169,32%	130,51%
2.	Interne facturatie	618					
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	698.596	688.046	612.010	114,15%	101,53%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	112.935	110.257	108.801	103,80%	102,43%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4					
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	30.217	29.206	130.066		103,46%
G.	Andere werkingskosten	640/8	21.877	48.016	13.148	166,39%	45,56%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649					
III.	Werkingsresultaat	70/64	-490.908	-459.356	-511.554	95,96%	106,87%
IV.	Financiële opbrengsten	75	86.136	75.742	70.315	122,50%	113,72%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0	0	#DEEL/0!	#DEEL/0!
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751	35.942	26.613	25.865	138,96%	135,05%
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	50.194	49.129	44.450	112,92%	102,17%
V.	Financiële kosten	65	25.360	24.263	25.756	98,46%	104,52%
A.	Kosten van schulden	650	25.311	24.115	25.639	98,72%	104,96%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651					
C.	Andere financiële kosten	652/9	48	148	117	41,03%	32,43%
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-430.132	-407.877	-466.995	92,11%	105,46%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	22.035	23.891	0	#DEEL/0!	92,23%
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760					
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761					
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762					
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	22.035	23.891	0	#DEEL/0!	92,23%
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9					#DEEL/0!
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66	569	838			
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660					
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661					
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662					
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663	569	838			
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0	0	0		
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669					
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-408.666	-384.824	-466.995	87,51%	106,20%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)						
	Te verwerken negatief resultaat (-)						
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6					
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	408.666	384.824	466.995	87,51%	106,20%
2.	Overgedragen resultaat						
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790			164.690	0,00%	#DEEL/0!
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	31.933	33.157			
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.						
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791					
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	426.054	388.359	269.147	158,30%	109,71%
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.						
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691					
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694					
D.	Over te dragen resultaat						
1.	Over te dragen bonus (-)	693				#DEEL/0!	#DEEL/0!
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	14.544	29.622	33.157	43,86%	49,10%

Horizontale analyse van de resultatenrekening per AC - OCMW MOORSLEDE Boekjaar : 2007

100	Algemeen bestuur en centrale administratie						
	Van periode 1 tot periode 12						
		Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent
						t.o.v. n-2	t.o.v. n-1
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	183.514	180.236	175.107	104,80%	101,82%
A.	Werkingsopbrengsten	70	24.888	27.246	27.763	89,64%	91,35%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	24.888	27.246	27.763	89,64%	91,35%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708					
B.	Voorraadwijzigingen	71					
C.	Geproduceerde vaste activa	72					
D.	Interne facturatie	73					
E.	Andere opbrengsten	74	158.626	152.990	147.344	107,66%	103,68%
II.	Werkingskosten	60/64	326.866	283.280	425.294	76,86%	115,39%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60			1.947	0,00%	#DEEL/0!
1.	Aankoop goederen	600/7			1.947	0,00%	#DEEL/0!
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608					
3.	Voorraadwijzigingen	609					
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	138.360	81.955	127.274	108,71%	168,82%
1.	Levering en diensten	610/7-9	137.523	81.129	126.349	108,84%	169,51%
2.	Interne facturatie	618	838	826	925		
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	145.926	159.668	152.429	95,73%	91,39%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	5.653	6.815	8.027	70,42%	82,95%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4					
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	30.217	29.206	130.066		103,46%
G.	Andere werkingskosten	640/8	6.710	5.637	5.551	120,88%	119,03%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649					
III.	Werkingsresultaat	70/64	-143.353	-103.045	-250.187	57,30%	139,12%
IV.	Financiële opbrengsten	75	37.535	28.206	27.058	138,72%	133,07%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750				#DEEL/0!	#DEEL/0!
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751	35.942	26.613	25.865	138,96%	135,05%
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	1.593	1.593	1.193		
V.	Financiële kosten	65	2.218	726	117	1895,73%	305,51%
A.	Kosten van schulden	650	2.170	577	0	#DEEL/0!	376,08%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651					
C.	Andere financiële kosten	652/9	48	148	117	41,03%	32,43%
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-108.036	-75.564	-223.245	48,39%	142,97%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	2.092	23.891		#DEEL/0!	8,76%
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760					
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761					
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762					
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	2.092	23.891		#DEEL/0!	8,76%
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9					#DEEL/0!
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66	569	838			
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660					
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661					
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662					
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663	569	838			
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8					
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669					
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-106.513	-52.511	-223.245	47,71%	202,84%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)						
	Te verwerken negatief resultaat (-)						
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6					
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	106.513	223.245	223.245	47,71%	47,71%
2.	Overgedragen resultaat						
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790			144.650		#DEEL/0!
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	47.971	50.250		#DEEL/0!	
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.						
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791					
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	97.806	54.790	28.345	345,06%	178,51%
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.						
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691					
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694					
D.	Over te dragen resultaat						
1.	Over te dragen bonus (-)	693				#DEEL/0!	#DEEL/0!
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	56.678	47.971	50.250		

800	Sociale Dienstverlening						
	Van periode 1 tot periode 12						
		Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent
						t.o.v. n-2	t.o.v. n-1
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	703.482	674.281	718.864	97,86%	104,33%
A.	Werkingsopbrengsten	70	211.994	197.764	165.868	127,81%	107,20%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	136.367	104.007	28.786	473,73%	131,11%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708	75.628	93.757	137.083	55,17%	80,66%
B.	Voorraadwijzigingen	71					
C.	Geproduceerde vaste activa	72					
D.	Interne facturatie	73	20.130	11.934	10.850		
E.	Andere opbrengsten	74	471.358	464.583	542.146	86,94%	101,46%
II.	Werkingskosten	60/64	1.069.613	1.052.336	1.004.667	106,46%	101,64%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	372.367	373.337	442.655	84,12%	99,74%
1.	Aankoop goederen	600/7	50		7.035	0,71%	#DEEL/0!
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608	372.317	373.337	435.621	85,47%	99,73%
3.	Voorraadwijzigingen	609					
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	76.136	56.702	44.086	172,70%	134,27%
1.	Levering en diensten	610/7-9	57.996	46.812	34.162	169,77%	123,89%
2.	Interne facturatie	618	18.140	9.890	9.925		
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	552.670	528.378	459.581	120,26%	104,60%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	53.330	52.219	50.985	104,60%	102,13%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4					
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7					
G.	Andere werkingskosten	640/8	15.111	41.700	7.360	205,31%	36,24%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649					
III.	Werkingsresultaat	70/64	-366.131	-378.055	-285.803	128,11%	96,85%
IV.	Financiële opbrengsten	75	19.342	19.342	16.496	117,25%	100,00%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750					
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751					
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	19.342	19.342	16.496	117,25%	100,00%
V.	Financiële kosten	65	11.483	10.306	10.132	113,33%	111,42%
A.	Kosten van schulden	650	11.483	10.306	10.132	113,33%	111,42%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651					
C.	Andere financiële kosten	652/9					
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-358.273	-369.019	-279.440	128,21%	97,09%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	19.943				#DEEL/0!
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760					
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761					
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762					
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	19.943				#DEEL/0!
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9					
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66					
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660					
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661					
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662					
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663					
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8					
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669					
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-338.330	-369.019	-279.440	121,07%	91,68%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)						
	Te verwerken negatief resultaat (-)						
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6					
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	338.330	369.019	279.440	121,07%	91,68%
2.	Overgedragen resultaat						
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790					
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	82.419	64.892	43.850	187,96%	127,01%
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.						
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791					
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	344.551	351.492	258.398	133,34%	98,03%
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.						
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691					
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694					
D.	Over te dragen resultaat						
1.	Over te dragen bonus (-)	693					
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	76.198	82.419	64.892	117,42%	92,45%

924	Woningen voor bejaarden met dienstverlening/servic						
	Van periode 1 tot periode 12						
		Code	Boekjaar 2007	Boekjaar 2006	Boekjaar 2005	Procent	Procent
						t.o.v. n-2	t.o.v. n-1
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	181.717	179.545	94.189	192,93%	101,21%
A.	Werkingsopbrengsten	70	181.573	179.402	93.189	194,84%	101,21%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	181.573	179.402	93.189	194,84%	101,21%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708					
B.	Voorraadwijzigingen	71					
C.	Geproduceerde vaste activa	72					
D.	Interne facturatie	73					
E.	Andere opbrengsten	74	144	144	1.000	14,40%	100,00%
II.	Werkingskosten	60/64	163.141	157.803	69.753	233,88%	103,38%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	41	111	1.019		
1.	Aankoop goederen	600/7	41	1.019	1.019		
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608					
3.	Voorraadwijzigingen	609					
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	109.092	105.789	18.706	583,19%	103,12%
1.	Levering en diensten	610/7-9	107.940	104.569	18.706	577,03%	103,22%
2.	Interne facturatie	618	1.152	1.219			
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62					
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	53.952	51.223	49.790	108,36%	105,33%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4					
F.	Voorzienen voor risico's en kosten	635/7					
G.	Andere werkingskosten	640/8	56	680	237	23,63%	8,24%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649					
III.	Werkingsresultaat	70/64	18.576	21.743	24.436	76,02%	85,43%
IV.	Financiële opbrengsten	75	29.260	28.194	26.761	109,34%	103,78%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750					
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751					
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	29.260	28.194	26.761	109,34%	103,78%
V.	Financiële kosten	65	11.658	13.231	15.507	75,18%	88,11%
A.	Kosten van schulden	650	11.658	13.231	15.507	75,18%	88,11%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651					
C.	Andere financiële kosten	652/9					
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	36.178	36.706	35.690	101,37%	98,56%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76					
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760					
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761					
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762					
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763					
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9					
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66					
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660					
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661					
C.	Voorzienen voor uitz. risico's - kost	662					
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663					
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8					
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669					
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	36.178	36.706	35.690	101,37%	98,56%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)						
	Te verwerken negatief resultaat (-)						
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6	36.178	36.706	35.690	101,37%	98,56%
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7					
2.	Overgedragen resultaat						
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790	98.457	81.985	63.890	154,10%	120,09%
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690					
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.						
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791					
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794					
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.						
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691					
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694	16.303	17.923	17.596	92,65%	90,96%
D.	Over te dragen resultaat						
1.	Over te dragen bonus (-)	693	118.332	100.767	81.985	144,33%	117,43%
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793					

Verticale analyse v/d gecons. resultatenrekening - OCMW MOORSLEDE Boekjaar : 2007

Geconsolideerde Resultatenrekening								
Van periode 1 tot periode 12								
	Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent	
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	1.048.583	100,00%	1.022.128	100,00%	977.311	100,00%
A.	Werkingsopbrengsten	70	418.455	39,91%	404.411	39,57%	286.820	29,35%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	342.828	32,69%	310.654	30,39%	149.738	15,32%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708	75.628	7,21%	93.757	9,17%	137.083	14,03%
B.	Voorraadwijzigingen	71						
C.	Geproduceerde vaste activa	72						
D.	Interne facturatie	73						
E.	Andere opbrengsten	74	630.127	60,09%	617.717	60,43%	690.490	70,65%
II.	Werkingskosten	60/64	1.539.491	100,00%	1.481.484	100,00%	1.488.864	100,00%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	372.408	24,19%	373.448	25,21%	445.622	29,93%
1.	Aankoop goederen	600/7	91	0,01%	111	0,01%	10.001	0,67%
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608	372.317	24,18%	373.337	25,20%	435.621	29,26%
3.	Voorraadwijzigingen	609						
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	303.458	19,71%	232.511	15,69%	179.217	12,04%
1.	Levering en diensten	610/7-9	303.458	19,71%	232.511	15,69%	179.217	12,04%
2.	Interne facturatie	618						
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	698.596	45,38%	688.046	46,44%	612.010	41,11%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	112.935	7,34%	110.257	7,44%	108.801	7,31%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4						
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	30.217	1,96%	29.206	1,97%	130.066	8,74%
G.	Andere werkingskosten	640/8	21.877	1,42%	48.016	3,24%	13.148	0,88%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649						
III.	Werkingsresultaat	70/64	-490.908	100,00%	-459.356	100,00%	-511.554	100,00%
IV.	Financiële opbrengsten	75	86.136	100,00%	75.742	100,00%	70.315	100,00%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751	35.942	41,73%	26.613	35,14%	25.865	36,78%
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	50.194	58,27%	49.129	64,86%	44.450	63,22%
V.	Financiële kosten	65	25.360	100,00%	24.263	100,00%	25.756	100,00%
A.	Kosten van schulden	650	25.311	99,81%	24.115	99,39%	25.639	99,55%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651						
C.	Andere financiële kosten	652/9	48	0,19%	148	0,61%	117	0,45%
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-430.132	100,00%	-407.877	100,00%	-466.995	100,00%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	22.035	100,00%	23.891	100,00%		#DEEL/0!
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760						
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761						
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762						
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	22.035	100,00%	23.891	100,00%		#DEEL/0!
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9				0,00%		
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66	838	100%	838			
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660						
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661						
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662						
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663	569		838			
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8		#DEEL/0!				
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669						
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-408.666	100,00%	-384.824	100,00%	-466.995	100,00%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)							
	Te verwerken negatief resultaat (-)							
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6						
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	408.666		384.824		466.995	
2.	Overgedragen resultaat							
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790					164.690	
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	31.933		33.157			
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.							
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791						
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	426.054		388.359		269.147	
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.							
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691						
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694						
D.	Over te dragen resultaat							
1.	Over te dragen bonus (-)	693						
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	14.544		29.622		33.157	

Verticale analyse van de resultatenrekening per AC - OCMW MOORSLEDE Boekjaar : 2007

100	Algemeen bestuur en centrale administratie							
	Van periode 1 tot periode 12							
		Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	183.514	100,00%	180.236	100,00%	175.107	100,00%
A.	Werkingsopbrengsten	70	24.888	13,56%	27.246	15,12%	27.763	15,85%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	24.888	13,56%	27.246	15,12%	27.763	15,85%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708						
B.	Voorraadwijzigingen	71						
C.	Geproduceerde vaste activa	72						
D.	Interne facturatie	73						
E.	Andere opbrengsten	74	158.626	86,44%	152.990	84,88%	147.344	84,15%
II.	Werkingskosten	60/64	326.866	100,00%	283.280	100,00%	425.294	100,00%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60		0,00%		0,00%	1.947	0,46%
1.	Aankoop goederen	600/7		0,00%		0,00%	1.947	0,46%
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608						
3.	Voorraadwijzigingen	609						
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	138.360	42,33%	81.955	28,93%	127.274	29,93%
1.	Levering en diensten	610/7-9	137.523	42,07%	81.129	28,64%	126.349	29,71%
2.	Interne facturatie	618	838		826			
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	145.926	44,64%	159.668	56,36%	152.429	35,84%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	5.653	1,73%	6.815	2,41%	8.027	1,89%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4						
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7	30.217	9,24%	29.206	10,31%	130.066	30,58%
G.	Andere werkingskosten	640/8	6.710	2,05%	5.637	1,99%	5.551	1,31%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649						
III.	Werkingsresultaat	70/64	-143.353	100,00%	-103.045	100,00%	-250.187	100,00%
IV.	Financiële opbrengsten	75	37.535	100,00%	28.206	100,00%	27.058	100,00%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750		0,00%		0,00%		0,00%
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751	35.942	95,76%	26.613	94,35%	25.865	95,59%
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	1.593	4,24%	1.593	5,65%	1.193	4,41%
V.	Financiële kosten	65	2.218	100,00%	726	100,00%	117	100,00%
A.	Kosten van schulden	650	2.170	97,84%	577	79,48%	0	0,00%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651						
C.	Andere financiële kosten	652/9	48	2,16%	148	20,39%	117	100,00%
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-108.036	100,00%	-75.564	100,00%	-223.245	100,00%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	2.092	100,00%	23.891	100,00%		#DEEL/!
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760						
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761						
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762						
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	2.092	100,00%	23.891	100,00%		#DEEL/!
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9		0,00%		0,00%		
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66	569		838			
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660						
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661						
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662						
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663	569		838			
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8						
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669						
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-106.513	100,00%	-52.511	100,00%	-223.245	100,00%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)							
	Te verwerken negatief resultaat (-)							
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6					223.245	
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	106.513		223.245			
2.	Overgedragen resultaat							
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790					144.650	
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	47.971		50.250			
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.							
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791						
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	97.806		54.790		28.345	
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.							
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691						
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694						
D.	Over te dragen resultaat							
1.	Over te dragen bonus (-)	693						
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	56.678		47.971		50.250	

800	Sociale Dienstverlening							
	Van periode 1 tot periode 12							
		Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	703.482	100,00%	674.281	100,00%	718.864	100,00%
A.	Werkingsopbrengsten	70	211.994	30,13%	197.764	29,33%	165.868	23,07%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	136.367	19,38%	104.007	15,42%	28.786	4,00%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708	75.628	10,75%	93.757	13,90%	137.083	19,07%
B.	Voorraadwijzigingen	71						
C.	Geproduceerde vaste activa	72						
D.	Interne facturatie	73	2.013		11.934		10.850	
E.	Andere opbrengsten	74	471.358	67,00%	464.583	68,90%	542.146	75,42%
II.	Werkingskosten	60/64	1.069.613	100,00%	1.052.336	100,00%	1.004.667	100,00%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	372.367	34,81%	373.337	35,48%	442.655	44,06%
1.	Aankoop goederen	600/7	50	0,00%		0,00%	7.035	0,70%
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608	372.317		373.337		435.621	
3.	Voorraadwijzigingen	609						
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	76.136	7,12%	56.702	5,39%	44.086	4,39%
1.	Levering en diensten	610/7-9	57.996	5,42%	46.812	4,45%	34.162	3,40%
2.	Interne facturatie	618	18.140		9.890		9.925	
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62	552.670	51,67%	528.378	50,21%	459.581	45,74%
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	53.330	4,99%	52.219	4,96%	50.985	5,07%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4						
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7		0,00%		0,00%		0,00%
G.	Andere werkingskosten	640/8	15.111	1,41%	41.700	3,96%	7.360	0,73%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk.(-)	649						
III.	Werkingsresultaat	70/64	-366.131	100,00%	-378.055	100,00%	-285.803	100,00%
IV.	Financiële opbrengsten	75	19.342	100,00%	19.342	100,00%	16.496	100,00%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750						
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751						
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	19.342	100,00%	19.342	100,00%	16.496	100,00%
V.	Financiële kosten	65	11.483	100,00%	10.306	100,00%	10.132	100,00%
A.	Kosten van schulden	650	11.483	100,00%	10.306	100,00%	10.132	100,00%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651						
C.	Andere financiële kosten	652/9						
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	-358.273	100,00%	-369.019	100,00%	-279.440	100,00%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76	19.943			#DEEL/0!		
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760						
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761						
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762						
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763	19.973			#DEEL/0!		
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9						
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66						
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660						
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661						
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662						
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663						
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8						
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669						
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	-338.330	100,00%	-369.019	100,00%	-279.440	100,00%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)							
	Te verwerken negatief resultaat (-)							
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6						
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7	338.330		369.019		279.440	
2.	Overgedragen resultaat							
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790						
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690	82.419		64.892		43.850	
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.							
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791						
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794	344.551		351.492		258.398	
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.							
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691						
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694						
D.	Over te dragen resultaat							
1.	Over te dragen bonus (-)	693						
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793	76.198		82.419		64.892	

924	Woningen voor bejaarden met dienstverlening/servic							
	Van periode 1 tot periode 12							
		Code	Boekjaar 2007	Procent	Boekjaar 2006	Procent	Boekjaar 2005	Procent
I.	Werkingsopbrengsten en geproduceerde VA	70/74	181.717	100,00%	179.545	100,00%	94.189	100,00%
A.	Werkingsopbrengsten	70	181.573	99,92%	179.402	99,92%	93.189	98,94%
1.	Werkingsopbrengsten	700/7-9	181.573	99,92%	179.402	99,92%	93.013	98,75%
2.	Recuperatie specifieke kosten soc.dienst	708						
B.	Voorraadwijzigingen	71						
C.	Geproduceerde vaste activa	72						
D.	Interne facturatie	73						
E.	Andere opbrengsten	74	144	0,08%	144	0,08%	1.000	1,06%
II.	Werkingskosten	60/64	163.141	100,00%	157.803	100,00%	69.753	100,00%
A.	Verbruikte goed. en verstrekte diensten	60	41		111		1.019	
1.	Aankoop goederen	600/7	41		1.019		1.019	
2.	Specifieke kosten sociale dienst	608						
3.	Voorraadwijzigingen	609						
B.	Diensten, diverse lev. en interne fact.	61	109.092	66,87%	105.789	67,04%	18.706	26,82%
1.	Levering en diensten	610/7-9	107.940	66,16%	104.569	66,27%	18.706	26,82%
2.	Interne facturatie	618	1.152		1.219			
C.	Bezoldigingen, soc.lasten en pensioenen	62						
D.	AF & WV op opricht.kost immat.&mat. VA	630	53.952	33,07%	51.223	32,46%	49.790	71,38%
E.	Waardevermin op voorraden & werkingsvord	631/4						
F.	Voorzieningen voor risico's en kosten	635/7						
G.	Andere werkingskosten	640/8	56		680	0,43%	237	0,34%
H.	Als herstruc.kosten geact. werkingsk(-)	649						
III.	Werkingsresultaat	70/64	18.576	100,00%	21.743	100,00%	24.436	100,00%
IV.	Financiële opbrengsten	75	29.260	100,00%	28.194	100,00%	26.761	100,00%
A.	Opbrengsten uit financiële vaste activa	750						
B.	Opbrengsten uit vlottende activa	751						
C.	Overige financiële opbrengsten	752/9	29.260	100,00%	28.194	100,00%	26.761	100,00%
V.	Financiële kosten	65	11.658	100,00%	13.231	100,00%	15.507	100,00%
A.	Kosten van schulden	650	11.658	100,00%	13.231	100,00%	15.507	100,00%
B.	Waardeverm. vl.activa andere dan in II E	651						
C.	Andere financiële kosten	652/9						
VI.	Resultaat van de gewone activiteiten	70/65	36.178	100,00%	36.706	100,00%	35.690	100,00%
VII.	Uitzonderlijke opbrengsten	76						
A.	Terugn. afschr. en WV op immat & mat VA	760						
B.	Terugn. WV op financiële vaste activa	761						
C.	Terugn. voorz. voor uitz. risico's & k	762						
D.	Meerwaarden bij de realisatie van VA	763						
E.	Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9						
VIII.	Uitzonderlijke kosten	66						
A.	Uitz. AF & WV op oprichtk immat & mat VA	660						
B.	Waardevermindering op fin. vaste activa	661						
C.	Voorzieningen voor uitz. risico's - kost	662						
D.	Minderwaarden bij de realisatie van VA	663						
E.	Andere uitzonderlijke kosten	664/8						
F.	Als herstruc.kost. geact. uitz.kosten(-)	669						
IX.	Resultaat van het boekjaar	7/6	36.178	100,00%	36.706	100,00%	35.690	100,00%
A.	Te bestemmen positief resultaat (+)		36.178					
	Te verwerken negatief resultaat (-)							
1.	Positief resultaat van het boekjaar (+)	7/6	36.178		36.706		35.690	
	Negatief resultaat van het boekjaar (-)	6/7						
2.	Overgedragen resultaat		36.706					
a.	Gecumuleerd overschot vorig boekjaar (+)	790	98.457		81.985		63.890	
b.	Gecumuleerd tekort vorig boekjaar (-)	690						
B.	Onttrekking ah kapitaal en de gem.bijdr.							
1.	Onttrekking aan het kapitaal	791						
2.	Onttrekking ad gemeentelijke bijdrage	794						
C.	Toevoeging ah kapit. en de gem.bijdr.							
1.	Toevoeging aan het kapitaal	691						
2.	Toevoeging ad gemeentelijke bijdrage	694	16.303		17.923		17.596	
D.	Over te dragen resultaat							
1.	Over te dragen bonus (-)	693	118.332		100.767		81.985	
2.	Over te dragen negatief resultaat (+)	793			100.767			

OCMW Moorslede

ACTIVA		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Oprichtingskosten	20	0	0
II.	Immateriële vaste activa	21	0	2.497
III.	Materiele vaste activa	22/27	4.402.096	4.243.200
	A. Terreinen en gebouwen	22	1.371.727	1.510.909
	B. Installaties, machines en uitrusting	23		9.477
	C. Meubilair en rollend materiaal	24	11.542	17.354
	D. Leasing en soortelijke rechten	25	949.943	902.445
	E. Overige materiële vaste activa	26	1.832.608	1.566.738
	F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27	236.276	236.277
IV.	Financiële vaste activa	28	0	0
	A. Belangen in rechtspersonen	280		
	B. Vorderingen en effecten	281/5		
	C. Borgtochten betaald in contanten	288		
V.	Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.041.919	1.035.778
	A. Werkingsvorderingen	290		
	B. Overige vorderingen	291		
	C. Vorderingen wegens subsidies	292	1.041.919	1.035.778
UITGEBREIDE VASTE ACTIVA		5.444.015	5.281.475	5.428.167
VI.	Voorraden	3		
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	250.445	283.941
	A. Werkingsvorderingen	40	175.924	209.228
	B. Overige vorderingen	41	74.521	74.713
VII.	Geldbeleggingen	50/53	953.060	1.109.033
X.	Overlopende rekeningen	490/1	6.400	361
REALISEERBARE ACTIVA		1.209.905	1.393.335	1.163.294
IX.	Liquide middelen	54/58	56.658	28.691
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA		56.658	28.691	30.906
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	6.710.578	6.703.501

OCMW Moorslede

ACTIVA		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Oprichtingskosten	20	0	0
II.	Immateriële vaste activa	21	0	0
III.	Materiele vaste activa	22/27	100	96
	A. Terreinen en gebouwen	22	100	110
	B. Installaties, machines en uitrusting	23	0	0
	C. Meubilair en rollend materiaal	24	100	150
	D. Leasing en soortelijke rechten	25	100	95
	E. Overige materiële vaste activa	26	100	85
	F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27	0	0
IV.	Financiële vaste activa	28	0	0
	A. Belangen in rechtspersonen	280		
	B. Vorderingen en effecten	281/5		
	C. Borgtochten betaald in contanten	288		
V.	Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0
	A. Werkingsvorderingen	290		
	B. Overige vorderingen	291		
	C. Vorderingen wegens subsidies	292		
UITGEBREIDE VASTE ACTIVA		100	97	100
VI.	Voorraden	3		
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	100	113
	A. Werkingsvorderingen	40	100	119
	B. Overige vorderingen	41	100	100
VII.	Geldbeleggingen	50/53	100	116
X.	Overlopende rekeningen	490/1		
REALISEERBARE ACTIVA		100	115	96
IX.	Liquide middelen	54/58	100	51
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA		100	51	55
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	100	100

OCMW Moorslede

ACTIVA		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Oprichtingskosten	20	0,00	0,00
II.	Immateriële vaste activa	21	0,00	0,04
III.	Materiele vaste activa	22/27	65,60	63,30
	A. Terreinen en gebouwen	22	20,44	21,90
	B. Installaties, machines en uitrusting	23	0,00	0,14
	C. Meubilair en rollend materiaal	24	0,17	0,26
	D. Leasing en soortelijke rechten	25	14,16	13,46
	E. Overige materiële vaste activa	26	27,31	23,37
	F. Vaste activa in aanbouw en vooruitbetaling	27	3,52	3,52
IV.	Financiële vaste activa	28	0,00	0,00
	A. Belangen in rechtspersonen	280		
	B. Vorderingen en effecten	281/5		
	C. Borgtochten betaald in contanten	288		
V.	Vorderingen op meer dan één jaar	29	15,53	15,45
	A. Werkingsvorderingen	290		
	B. Overige vorderingen	291		
	C. Vorderingen wegens subsidies	292		
UITGEBREIDE VASTE ACTIVA		81,13	78,79	81,97
VI.	Voorraden	3	0,00	0,00
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	3,73	4,24
	A. Werkingsvorderingen	40	2,62	3,12
	B. Overige vorderingen	41	1,11	1,11
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	0,00	0,00
VII.	Geldbeleggingen	50/53	14,20	16,54
X.	Overlopende rekeningen	490/1	0,10	0,01
REALISEERBARE ACTIVA		18,03	20,79	17,57
IX.	Liquide middelen	54/58	0,84	0,43
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA		0,84	0,43	0,47
TOTAAL DER ACTIVA		20/58	100,00	100,00

OCMW Moorslede

PASSIVA			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Kapitaal	10	2.834.171	2.834.171	2.834.171
II.	Herwaarderingsmeerwaarden	12			
V.	Gecumuleerd resultaat	14	-33.157	-29.622	-14.544
VII.	Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel	15	884.647	920.363	911.543
BEPERKT EIGEN VERMOGEN			3.685.661	3.724.912	3.731.170
VII.	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	372.268	401.474	431.691
	A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	188.066	205.118	217.288
	B. Voorzieningen voor belastingen	161			
	C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162			
	D. Overige risico's en kosten	163/9	184.202	196.356	214.404
VIII.	Schulden op meer dan één jaar	17	1.916.168	1.962.335	1.880.876
	A. Financiële schulden	170/4	649.168	695.335	622.244
	1. Leasingsschulden en soortgelijke	172	338.719	294.152	247.755
	2. Kredietinstellingen	173		105.000	93.000
	3. Overige leningen	174	310.449	296.183	281.489
	B. Werkings- en handelsschulden	175			
	C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal	176/7	1.267.000	1.267.000	1.258.632
	D. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
	E. Overige schulden	179			
VREEMD VERMOGEN OP LANGE TERMIJN			2.288.436	2.363.809	2.312.567
PERMANENT VERMOGEN			5.974.097	6.088.721	6.043.737
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	215.196	277.110	247.558
	A. Schulden op meer dan één jaar, die binnen het jaar vervallen	42	56.661	70.833	73.090
	B. Financiële schulden	43	37.592	18.209	18.148
	1. Kredietinstellingen	430/8	37.592	18.209	18.148
	2. Overige leningen	439			
	C. Werkings- en handelsschulden	44	127.007	100.684	76.191
	D. Diverse schulden : ontvangen voorschotten	46	13.986	525	0
	E. Schulden mbt belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	41.067	68.128	79.230
	1. Belastingen	452/3	6.312	16.910	11.664
	2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	34.755	51.218	67.567
	F. Overige schulden	48	797	698	898
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	457.110	352.199	330.381
X.	Overlopende rekeningen	492/3	2.261	3.504	689
VREEMD VERMOGEN OP KORTE TERMIJN			674.567	632.813	578.628
VREEMD VERMOGEN			2.963.003	2.996.622	2.891.195
TOTAAL DER PASSIVA			6.648.664	6.721.534	6.622.365

OCMW Moorslede

PASSIVA			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Kapitaal	10	100	100	100
II.	Herwaarderingsmeerwaarden	12			
V.	Gecumuleerd resultaat	14	100	89	44
VII.	Investeringssubsidies en schenkingen met specifiek doel	15	100	104	103
BEPERKT EIGEN VERMOGEN			100	101	101
VII.	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	0	0	0
	A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	0	0	0
	B. Voorzieningen voor belastingen	161			
	C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	0	0	0
	D. Overige risico's en kosten	163/9	0	0	0
VIII.	Schulden op meer dan één jaar	17	100	102	98
	A. Financiële schulden	170/4	100	107	96
	1. Leasingsschulden en soortgelijke	172	100	87	73
	2. Kredietinstellingen	173			
	3. Overige leningen	174			
	B. Werkings- en handelsschulden	175			
	C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal	176/7			
	D. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
	E. Overige schulden	179			
VREEMD VERMOGEN OP LANGE TERMIJN			100	103	101
PERMANENT VERMOGEN			100	102	101
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	100	129	115
	A. Schulden op meer dan één jaar, die binnen het jaar vervallen	42	100	125	129
	B. Financiële schulden	43	100	48	48
	1. Kredietinstellingen	430/8	100	48	48
	2. Overige leningen	439			
	C. Werkings- en handelsschulden	44	100	79	60
	D. Diverse schulden : ontvangen voorschotten	46			
	E. Schulden mbt belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	100	166	193
	1. Belastingen	452/3			
	2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	100	147	194
	F. Overige schulden	48	100	88	113
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	100	77	72
X.	Overlopende rekeningen	492/3	0	0	0
VREEMD VERMOGEN OP KORTE TERMIJN			100	94	86
VREEMD VERMOGEN			100	101	98
TOTAAL DER PASSIVA			100	101	100

OCMW Moorslede

PASSIVA			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I.	Kapitaal	10	42,63	42,17	42,80
II.	Herwaarderingsmeerwaarden	12			
V.	Gecumuleerd resultaat	14	-0,50	-0,44	-0,22
VII.	Investeringsubsidies en schenkingen met specifiek doel	15	13,31	13,69	13,76
BEPERKT EIGEN VERMOGEN			55,43	55,42	56,34
VII.	Voorzieningen voor risico's en kosten	16	5,60	5,97	6,52
	A. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	160	2,83	3,05	3,28
	B. Voorzieningen voor belastingen	161	0,00	0,00	0,00
	C. Grote herstellings- en onderhoudswerken	162	0,00	0,00	0,00
	D. Overige risico's en kosten	163/9	2,77	2,92	3,24
VIII.	Schulden op meer dan één jaar	17	28,82	29,19	28,40
	A. Financiële schulden	170/4	9,76	10,34	9,40
	1. Leasingsschulden en soortgelijke	172	5,09	4,38	3,74
	2. Kredietinstellingen	173	0,00	1,56	1,40
	3. Overige leningen	174	4,67	4,41	4,25
	B. Werkings- en handelsschulden	175	0,00	0,00	0,00
	C. Ontvangen vooruitbetalingen en tijdelijk werkkapitaal	176/7	19,06	18,85	19,01
	D. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
	E. Overige schulden	179	0,00	0,00	0,00
VREEMD VERMOGEN OP LANGE TERMIJN			34,42	35,17	34,92
PERMANENT VERMOGEN			89,85	90,59	91,26
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	3,24	4,12	3,74
	A. Schulden op meer dan één jaar, die binnen het jaar vervallen	42	0,85	1,05	1,10
	B. Financiële schulden	43	0,57	0,27	0,27
	1. Kredietinstellingen	430/8	0,57	0,27	0,27
	2. Overige leningen	439	0,00	0,00	0,00
	C. Werkings- en handelsschulden	44	1,91	1,50	1,15
	D. Diverse schulden : ontvangen voorschotten	46	0,21	0,01	0,00
	E. Schulden mbt belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	0,62	1,01	1,20
	1. Belastingen	452/3	0,09	0,25	0,18
	2. Bezoldigingen en sociale lasten	454/9	0,52	0,76	1,02
	F. Overige schulden	48	0,01	0,01	0,01
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	6,88	5,24	4,99
X.	Overlopende rekeningen	492/3	0,03	0,05	0,01
VREEMD VERMOGEN OP KORTE TERMIJN			10,15	9,41	8,74
VREEMD VERMOGEN			44,57	44,58	43,66
TOTAAL DER PASSIVA			100,00	100,00	100,00

5.3.3. DE EVOLUTIE OVER DE LAATSTE 3 JAAR AAN DE HAND VAN RATIO'S

Een ratio geeft de verhouding tussen de elementen uit de balans en/of de resultatenrekening

Nettowerkkapitaal = beperkte vlottende activa - vreemd vermogen korte termijn

		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
VI. Voorraden	3	0	0	0
VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	250.445	283.941	317.340
IV. Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossing	13	0	0	0
VII. Geldbeleggingen	50/53	953.060	1.109.033	845.774
X. Overlopende rekeningen	490/1	6.400	361	180
IX. Liquide middelen	54/58	56.658	28.691	30.906
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA		1.266.563	1.422.026	1.194.200
IX. Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	215.196	277.110	247.558
IV. Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossing	13	457.110	352.199	330.381
X. Overlopende rekeningen	492/3	2.261	3.504	689
VREEMD VERMOGEN OP KORTE TERMIJN		674.567	632.813	578.628
NETTO WERKKAPITAAL		591.996	789.213	615.572

Nettowerkkapitaal = permanent vermogen - uitgebreide vaste activa

		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
I. Kapitaal	10	2.834.171	2.834.171	2.834.171
II. Herwaarderingsmeerwaarden	12	0	0	0
V. Gecumuleerd resultaat	14	-33.157	-29.622	-14.544
VII. Investeringssubsidies en schenkingen met specifieke	15	884.647	920.363	911.543
BEPERKT EIGEN VERMOGEN		3.685.661	3.724.912	3.731.170
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	16	372.268	401.474	431.691
VIII. Schulden op meer dan één jaar	17	1.916.168	1.962.335	1.880.876
VREEMD VERMOGEN OP LANGE TERMIJN		2.288.436	2.363.809	2.312.567
PERMANENT VERMOGEN		5.974.097	6.088.721	6.043.737
I. Oprichtingskosten	20	0	0	0
II. Immateriële vaste activa	21	0	2.497	5.184
III. Materiele vaste activa	22/27	4.402.096	4.243.200	4.418.317
IV. Financiële vaste activa	28	0	0	0
V. Vorderingen op meer dan één jaar	29	1.041.919	1.035.778	1.004.666
UITGEBREIDE VASTE ACTIVA		5.444.015	5.281.475	5.428.167
NETTO WERKKAPITAAL		530.082	807.246	615.570

-Positief netto werkkapitaal

OCMW Moorslede

Dekking van de vaste activa door het permanent vermogen

Dekking van de vaste activa door het permanent vermogen = permanent vermogen / uitgebreide vaste activa

		boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
Teller	Permanent vermogen	5.974.097	6.088.721	6.043.737
Noemer	Uitgebreide vaste activa	5.444.015	5.281.475	5.428.167
DEKKING VAN DE VASTE ACTIVA DOOR HET PERMANENT VERMOGEN		1,10	1,15	1,11

Behoeftte aan nettowerkkapitaal

VI.	Vorraden	3	0	0	0
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	250.445	283.941	317.340
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	0	0	0
X.	Overlopende rekeningen	490/1	6.400	361	180
BEDRIJFSCYCLISCHE BEHOEFTE			256.845	284.302	317.520
IX. C.	Werkings- en handelsschulden	44	127.007	100.684	76.191
IX. D.	Diverse schulden : ontvangen voorschotten	46	13.986	525	0
IX. E.	Schulden mbt belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	41.067	68.128	79.230
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossingen	13	457.110	352.199	330.381
X.	Overlopende rekeningen	492/3	2.261	3.504	689
BEDRIJFSCYCLISCHE MIDDELEN			641.431	525.040	486.491
BEHOEFTE AAN NETTOWERKKAPITAAL			-384.586	-240.738	-168.971

Liquiditeitsratio in ruime zin of Current ratio

			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
teller					
VI.	Voorraden	3	0	0	0
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	250.445	283.941	317.340
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossin	13	0	0	0
VII.	Geldbeleggingen	50/53	953.060	1.109.033	845.774
X.	Overlopende rekeningen	490/1	6.400	361	180
IX.	Liquide middelen	54/58	56.658	28.691	30.906
BEPERKT VLOTTENDE ACTIVA			1.266.563	1.422.026	1.194.200
noemer					
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	215.196	277.110	247.558
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossin	13	457.110	352.199	330.381
X.	Overlopende rekeningen	492/3	2.261	3.504	689
VREEMD VERMOGEN OP KORTE TERMIJN			674.567	632.813	578.628
CURRENT RATIO			1,88	2,25	2,06

Liquiditeitsratio in enge zin of Acid Test

			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
teller					
VII.	Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	250.445	283.941	317.340
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossin	13	0	0	0
VII.	Geldbeleggingen	50/53	953.060	1.109.033	845.774
IX.	Liquide middelen	54/58	56.658	28.691	30.906
			1.260.163	1.421.665	1.194.020
noemer					
IX.	Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	215.196	277.110	247.558
IV.	Gemeentelijke bijdrage in de werking en aflossin	13	457.110	352.199	330.381
			672.306	629.309	577.939
ACID TEST			1,87	2,26	2,07

ratio > 1: positief nettowerkkapitaal

OCMW Moorslede

Inningstermijn van de werkingsvorderingen (in dagen)

Inningstermijn van de werkingsvorderingen = werkingsvorderingen/(werkingsopbrengsten/365)

			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
teller					
VII.A.	Werkingsvorderingen	40	175.924	209.228	202.403
noemer					
I.A.	Werkingsopbrengsten	70	293.040	294.090	286.820
	Werkingsopbrengsten / 365		803	806	786
Inningstermijn van de werkingsvorderingen (in dagen)			219,1	259,7	257,6

Inningstermijn van de overige vorderingen (in dagen)

Inningstermijn van de werkingsvorderingen = werkingsvorderingen/(werkingsopbrengsten/365)

			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
teller					
VII.B.	Overige vorderingen	41	74.521	74.713	114.937
noemer					
I.E.	Andere opbrengsten	74	751.382	631.047	690.490
	Andere opbrengsten / 365		2.059	1.729	1.892
Inningstermijn van de werkingsvorderingen (in dagen)			36,2	43,2	60,8

Betalingstermijn van de werkings- en handelsschulden (in dagen)

Betalingstermijn van de werkings- en handelsschulden = werkings- en handelsschulden / aankoop goederen
+ specifieke kosten sociale dienst + leveringen en diensten

			boekjaar 2005	boekjaar 2006	boekjaar 2007
teller					
IX.C.	Werkings- en handelsschulden	44	127.007	100.684	76.191
noemer					
II.A.1.	Aankoop goederen	600/7	8.646	10.260	10.001
II.A.2.	Specifieke kosten sociale dienst	608	581.476	452.530	435.621
II.B1.	Leveringen en diensten	610/7-9	85.711	109.973	179.217
	Totaal aankopen		675.833	572.763	624.839
	Totaal aankopen /365		1.852	1.569	1.712
Betalingstermijn van de werkings- en handelsschulden (in dagen)			68,6	64,2	44,5

5.3.4. DE EVOLUTIE OVER DE LAATSTE 3 JAAR VAN DE GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

	2006	2006	2005
Gebudgetteerde gem. bijdrage	€ 405.236	€ 362.120	€ 409.896
Reële gemeentelijke bijdrage	€ 426.054	€ 388.359	€ 269.147
Saldo	€ -20.818	€ - 26.239	€ 140.749

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de gebudgetteerde gemeentelijke bijdrage het voorbije jaar, niet toereikend was om in de behoeften van het OCMW te voorzien. Er kon evenwel gebruik gemaakt worden van de overschotten van de voorgaande jaren.

In de loop van het boekjaar 2007 werd uit de overschotten van de voorgaande boekjaren en de ontvangen toelage van € 423.003 evenwel € 17.76652 als subsidie door de gemeente in de investeringen (o.a. intrestsubsidie belegging Flatjes)

5.3.5. EEN VERGELIJKING EN EEN BESPREKING VAN DE VERHOUDINGEN TUSSEN HET DEFINITIEVE BUDGET EN DE GEREALISEERDE RESULTATEN OVER HET BOEKJAAR WAAROP HET JAARVERSLAG BETREKKING HEEFT

Globaal bekeken zijn er 8 % minder werkingsopbrengsten gerealiseerd dan voorzien in het budget en ongeveer 13 % minder werkingskosten gemaakt.

De overige opbrengsten zijn echter een stuk lager uitgevallen dan voorzien in het budget. Hiervoor werd 84 % effectief gerealiseerd.

Voor wat betreft de **werkingskosten**, kunnen we stellen dat de kosten over het algemeen vrij ruim zijn ingeschat. Zo werd slechts 85 % van de kosten daadwerkelijk gerealiseerd.

Voor de specifieke kosten sociale dienst en de kosten voor levering en diensten komen een stuk lager uit dan vooropgesteld. (58%)

De personeelskosten die 45% van de werkingskosten uitmaken werden voor 96 % van het gebudgetteerde gerealiseerd.

Het **financiële resultaat** overstijgt de vooropgestelde raming met ongeveer € 17.431.