



AGB Boechout
Jaarrekening 2018
Beleids- en beheerscyclus

Beleidsnota | Financiële nota |
Samenvatting van de algemene rekeningen | Toelichting

AGB Boechout
Heuvelstraat 91 | 2530 Boechout | tel.: 03 460 06 11

BTW: 0547.988.929

Secretaris: Frank Coenen | Financieel: Michel Mertens

Jaarrekening 2018

Inleiding

Het AGB van Boechout is officieel operationeel sinds 1 januari 2015.

Dit is bijgevolg de vierde jaarrekening.

In 2016 werd het sportcomplex afgewerkt en begon de uiteindelijke exploitatie iets later dan gepland op 1 oktober 2016. 2017 was het eerste volledige jaar van de exploitatie, en daaruit bleek dat ingrepen nodig waren om de leefbaarheid van het AGB te garanderen.

Een aantal concrete maatregelen zijn inmiddels genomen, we zijn nog bezig met de uitwerking van een aantal andere:

- het personeel is sedert 1 januari 2019 overgedragen naar de gemeente: dit brengt in 2018 een extra kost met zich mee, aangezien het AGB zijn sociale verplichtingen dient na te komen (oa. vakantiegeld uit dienst)
- de waarderingsregels werden aangepast zodat de economische gebruiksduur realistischer is – hier werd het akkoord van de bedrijfsrevisor voor gevraagd en gekregen
- het gebouw politie/crèche wordt overgedragen aan de gemeente – de afschrijvingskost van het gebouw lag hoger dan de huuropbrengst
- de huur van het gelijkvloers (gebouw Peckius) zal overgenomen worden door de gemeente om een nodeloze carrousel van betalingen te vermijden

Concreet zouden deze maatregelen ertoe moeten brengen dat het AGB zich nog uitsluitend zal bezighouden met de economische activiteit “sport en vrije tijd” en dat vanaf 2019 het geheel winstgevend zou moeten worden.

Het rekeningenplan binnen de BBC-omgeving is hetzelfde als dat van de gemeente, de waarderingsregels werden ook vastgelegd.

Het geheel van de boekhouding en de controle erop is eigenlijk vrij complex: het budget en de meerjarenplanning geschieden volgens de regelgeving van de BBC met controle hierop van de raad van bestuur van het AGB, de gemeenteraad en toezicht Vlaanderen. Daarnaast wordt vanuit deze BBC-boekhouding een aan de vennootschapsboekhouding aangepaste boekhouding gemaakt die ter nazicht ligt van de door de gemeente aangestelde bedrijfsrevisor, versie die gebruikt wordt voor de aangifte in de vennootschapsbelasting en voor publicatie bij de Nationale Bank van België, sociale balans inbegrepen.

Er worden binnen de vennootschapsboekhouding ook een aantal andere algemene rekeningen gebruikt dan diegene die zijn toegestaan in BBC. Hier dienen we een conversie te gebruiken om aan beide regelgevingen te kunnen voldoen. Verder mogen we de kwartaalaangiftes van de BTW niet overslaan, alsook controles vennootschapsbelasting en BTW.

De jaarrekening zelf bestaat uit de beleidsnota (1), de financiële nota (2) en de samenvatting van de algemene rekeningen (3).

1. De beleidsnota van de jaarrekening bevat:

- de doelstellingenrealisatie
- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de financiële toestand met een vergelijking van het resultaat op kasbasis en
- de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met die in het budget.

2. De financiële nota van de jaarrekening bevat:

- de exploitatierekening (schema J2)
- de investeringsrekening (schema's J3 en J4)
- de liquiditeitenrekening (schema J5).

3. De samenvatting van de algemene rekeningen bevat:

- de balans (schema J6)
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J7).

4. Een toelichting bij de jaarrekening, die dat document verduidelijkt:

4.1. De toelichting bij de financiële nota bevat:

- o toelichting bij de exploitatierekening:
 - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging .
 - de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1)
 - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2)
- o toelichting bij de investeringsrekening:
 - Een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging .
 - de investeringsverrichtingen per beleidsdomein (schema TJ3)
 - de evolutie van de investeringsverrichtingen (schema TJ4)
 - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5)
- o evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)
- o een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies

4.2. De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat:

- de toelichting bij de balans (schema TJ7)
- de waarderingsregels
- niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

1. Beleidsnota:

1.1. Doelstellingenrealisatie

De doelstellingenrealisatie verwoordt het beleid dat het bestuur gedurende het afgelopen financiële boekjaar heeft gevoerd

Wat hebben we bereikt? In welke mate werd per beleidsdoelstelling, het beoogde resultaat gerealiseerd?

Wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de onderliggende actieplannen en acties gerealiseerd?

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

In principe dient hier maar gerapporteerd te worden over de prioritaire doelstellingen. Die zijn er niet bij het AGB, we geven dus de wettelijke overzichten.

1.2. de doelstellingenrekening (schema J1)

J1: De financiële doelstellingenrekening			Jaarrekening 2018						
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFN	490.770		-490.770	490.985		-490.985	466.935		-466.935
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	490.770		-490.770	490.985		-490.985	466.935		-466.935
Exploitatie	370.645		-370.645	370.860		-370.860	346.810		-346.810
Investerings									
Andere	120.125		-120.125	120.125		-120.125	120.125		-120.125
Beleidsdomein PAT	130.845	65.320	-65.525	87.875	245.826	157.951	129.500	187.900	58.400
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	130.845	65.320	-65.525	87.875	245.826	157.951	129.500	187.900	58.400
Exploitatie	130.845	65.320	-65.525	128.080	187.900	59.820	129.500	187.900	58.400
Investerings				-40.205	57.926	98.131			
Andere									
Beleidsdomein SPORE	704.484	930.779	226.295	1.376.833	1.001.600	-375.233	567.545	1.000.600	433.055
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	704.484	930.779	226.295	1.376.833	1.001.600	-375.233	567.545	1.000.600	433.055
Exploitatie	588.265	930.779	342.514	561.593	1.001.600	440.007	567.545	1.000.600	433.055
Investerings	116.219		-116.219	815.240		-815.240			
Andere									
Totale	1.326.098	996.099	-329.999	1.955.693	1.247.426	-708.267	1.163.980	1.188.500	24.520
Exploitatie	1.089.755	996.099	-93.655	1.060.533	1.189.500	128.967	1.043.855	1.188.500	144.645
Investerings	116.219		-116.219	775.035	57.926	-717.109			
Andere	120.125		-120.125	120.125		-120.125	120.125		-120.125

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende (prioritaire) beleidsdoelstellingen en van het overig beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Het vormt de link tussen de evaluatie van de beleidsdoelstellingen en actieplannen in de doelstellingenrealisatie en de evaluatie van de toegekende autorisaties in de financiële nota. De doelstellingenrekening vergelijkt de werkelijke uitgaven en ontvangsten met enerzijds het initiële budget en anderzijds het aangepaste budget na laatste budgetwijziging.

1.3. de financiële toestand met een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met die in het budget

Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening		Jaarrekening 2018	
Geconsolideerd			
RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	-93.655	128.967	144.645
<i>A. Uitgaven</i>	1.089.755	1.060.533	1.043.855
<i>B. Ontvangsten</i>	996.099	1.189.500	1.188.500
1.a. Belastingen en boetes			
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden			
1.c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar			
2. Overige	996.099	1.189.500	1.188.500
II. Investeringsbudget (B-A)	-116.219	-717.109	
<i>A. Uitgaven</i>	116.219	775.035	
<i>B. Ontvangsten</i>		57.926	
III. Andere (B-A)	-120.125	-120.125	-120.125
<i>A. Uitgaven</i>	120.125	120.125	120.125
1. Aflossing financiële schulden	120.125	120.125	120.125
a. Periodieke aflossingen	120.125	120.125	120.125
b. Niet-periodieke aflossingen			
2. Toegestane leningen			
3. Overige transacties			
<i>B. Ontvangsten</i>			
1. Op te nemen leningen en leasings			
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden			
a. Periodieke terugvorderingen			
b. Niet-periodieke terugvorderingen			
3. Overige transacties			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-329.999	-708.267	24.520
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	2.040.682	2.040.682	1.440.602
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	1.710.683	1.332.415	1.465.122
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>			
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>			
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>			
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	1.710.683	1.332.415	1.465.122

1.4. De autofinancieringsmarge

Het resultaat op kasbasis is niet meer negatief zoals de vorige dienstjaren, omdat de gebruikte financiering begin 2017 omgezet werd in een lening.

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening	Jaarrekening 2018		
Geconsolideerd			
AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	276.955	499.577	491.205
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	996.099	1.189.500	1.188.500
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	719.145	689.923	697.295
1. Exploitatie-uitgaven	1.089.755	1.060.533	1.043.855
2. Nettokosten van de schulden	370.610	370.610	346.560
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	490.735	490.735	466.685
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	120.125	120.125	120.125
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	370.610	370.610	346.560
Autofinancieringsmarge (I-II)	-213.780	8.843	24.520

2. Financiële nota:

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

2.1. Exploitatierekening

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

J2: De exploitatierekening	Jaarrekening 2018								
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGRN	370.645		-370.645	370.860		-370.860	346.810		-346.810
Beleidsdomein PAT	130.845	65.320	-65.525	128.080	187.900	59.820	129.500	187.900	58.400
Beleidsdomein SPORE	588.265	930.779	342.514	561.593	1.001.600	440.007	567.545	1.000.600	433.055
Totale	1.089.755	996.099	-93.655	1.060.533	1.189.500	128.967	1.043.855	1.188.500	144.645

2.2. Investeringsrekening

De investeringsrekening geeft een overzicht van de uitgaven en ontvangsten, kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan de aanschaf, het gebruik en de vervreemding van duurzame middelen dewelke gerealiseerd werden in het dienstjaar 2015. Het onderstaande schema J3 geeft een overzicht van de investeringsverrichtingen per beleidsdomein in vergelijking met het initiële budget en het eindbudget (na budgetwijzigingen).

In BBC kunnen niet-gebruikte investeringskredieten (zowel uitgaven als ontvangsten) overgedragen worden naar het volgende dienstjaar. Een belangrijk verschil met de twee voorgaande jaren is dat voortaan alle niet-gebruikte kredieten kunnen overgedragen worden (ook deze dewelke niet meer zullen aangewend worden).

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	Jaarrekening 2018								
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGRN									
Beleidsdomein PAT				-40.205	57.926	98.131			
Beleidsdomein SPORE	116.219		-116.219	815.240		-815.240			
Totale	116.219		-116.219	775.035	57.926	-717.109			

We hebben alle resterende budgetten van 2018 naar 2019 doorgeschoven. Daardoor is het schema J4 "rekening van de afgesloten investeringsenveloppes" leeg.

2.3. De Liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft de geldstromen weer van het bestuur. Het biedt een overzicht van alle ontvangsten en uitgaven. Dat is dus ruimer dan de verrichtingen die het gevolg zijn van de exploitatie en investeringen. De liquiditeitenrekening geeft het resultaat op kasbasis weer van het financiële boekjaar. In het onderstaande schema J5 wordt het verband gelegd tussen het initiële budget, eindbudget en uiteindelijke rekening.

J5: De liquiditeitenrekening		Jaarrekening 2018		
Geconsolideerd				
RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)		-93.655	128.967	144.645
<i>A. Uitgaven</i>		<i>1.089.755</i>	<i>1.060.533</i>	<i>1.043.855</i>
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>996.099</i>	<i>1.189.500</i>	<i>1.188.500</i>
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		996.099	1.189.500	1.188.500
II. Investeringsbudget (B-A)		-116.219	-717.109	
<i>A. Uitgaven</i>		<i>116.219</i>	<i>775.035</i>	
<i>B. Ontvangsten</i>			<i>57.926</i>	
III. Andere (B-A)		-120.125	-120.125	-120.125
<i>A. Uitgaven</i>		<i>120.125</i>	<i>120.125</i>	<i>120.125</i>
1. Aflossing financiële schulden		120.125	120.125	120.125
a. Periodieke aflossingen		120.125	120.125	120.125
b. Niet-periodieke aflossingen				
2. Toegestane leningen				
3. Overige transacties				
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings				
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen				
b. Niet-periodieke terugvorderingen				
3. Overige transacties				
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-329.999	-708.267	24.520
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		<i>2.040.682</i>	<i>2.040.682</i>	<i>1.440.602</i>
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1.710.683	1.332.415	1.465.122
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1.710.683	1.332.415	1.465.122

Bestemde gelden	Bedrag op 1/1	Mutatie			Bedrag op 31/12
		Jaar- rekening	Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie					
II. Investerings					
III. Overige Verrichtingen					
Totaal bestemde gelden					

Het resultaat op kasbasis geeft het gecumuleerd budgettair resultaat weer (exploitatie + investeringen + andere (leningen en leasings) en het gecumuleerd resultaat van het vorige dienstjaar) waarvan de bestemde gelden afgetrokken worden.

Het AGB heeft momenteel geen bestemde gelden.

3. Samenvatting algemene rekeningen

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

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

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

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

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

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

Schema J6: De Balans		Jaarrekening 2018	
Geconsolideerd			
ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar	
I. Vlottende activa	1.785.449	2.110.002	
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	673.117	976.817	
B. Vorderingen op korte termijn	1.112.332	1.133.185	
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.094.557	1.111.874	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	17.774	21.311	
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering			
D. Overlopende rekeningen van het actief			
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen			
II. Vaste activa	12.179.363	12.505.520	
A. Vorderingen op lange termijn			
1. Vorderingen uit ruiltransacties			
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties			
B. Financiële vaste activa			
1. Extern verzelfstandigde agentschappen			
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden			
4. OCMW-verenigingen			
5. Andere financiële vaste activa			
C. Materiële vaste activa	11.908.796	12.144.764	
1. Gemeenschapsgoederen	9.209.161	9.365.971	
a. Terreinen en gebouwen	9.200.042	9.359.617	
b. Wegen en overige infrastructuur			
c. Installaties, machines en uitrusting	9.120	6.354	
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel			
e. Leasing en soortgelijke rechten			
f. Erfgoed			
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.699.634	2.778.792	
a. Terreinen en gebouwen	2.202.672	2.278.386	
b. Installaties, machines en uitrusting	496.962	500.406	
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel			
d. Leasing en soortgelijke rechten			
3. Overige materiële vaste activa			
a. Terreinen en gebouwen			
b. Roerende goederen			
D. Immateriële vaste activa	270.567	360.756	
TOTAAL ACTIVA	13.964.812	14.615.522	
PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar	
I. Schulden	12.275.884	12.396.417	
A. Schulden op korte termijn	228.152	210.542	
1. Schulden uit ruiltransacties	90.008	90.401	
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		8.823	
b. Financiële schulden			
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	90.008	81.578	
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		16	
3. Overlopende rekeningen van het passief			
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	138.143	120.125	
B. Schulden op lange termijn	12.047.732	12.185.875	
1. Schulden uit ruiltransacties	12.047.732	12.185.875	
a. Voorzieningen voor risico's en kosten			
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen			
2. Overige risico's en kosten			
b. Financiële schulden	12.047.732	12.185.875	
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties			
2. Schulden uit niet-ruiltransacties			
II. Nettoactief	1.688.928	2.219.105	
TOTAAL PASSIVA	13.964.812	14.615.522	

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten		Jaarrekening 2018	
Geconsolideerd			
		Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten		1.526.276	1.510.377
A. Operationele kosten		1.155.632	1.324.382
1. Goederen en diensten		458.845	454.137
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		260.265	249.329
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen		436.522	620.915
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Toegestane werkingsubsidies			
6. Andere operationele kosten			
B. Financiële kosten		370.645	185.995
C. Uitzonderlijke kosten			
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa			
2. Toegestane investeringssubsidies			
II. Opbrengsten		1.065.283	852.779
A. Operationele opbrengsten		996.099	787.927
1. Opbrengsten uit de werking		993.890	784.012
2. Fiscale opbrengsten en boetes			
3. Werkingssubsidies			
a. algemene werkingssubsidies			
b. Specifieke werkingssubsidies			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Andere operationele opbrengsten		2.209	3.916
B. Financiële opbrengsten		69.184	64.851
C. Uitzonderlijke opbrengsten			
III. Overschot/Tekort van het boekjaar		-460.993	-657.598
A. Operationeel overschot/tekort		-159.532	-536.455
B. Financieel overschot/tekort		-301.461	-121.144
C. Uitzonderlijk overschot/tekort			
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar		-460.993	-657.598
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar		-460.993	-657.598

4. Toelichting bij de jaarrekening

4.1. Toelichting bij de financiële nota
toelichtingsschema's bij de exploitatierekening

In dit schema worden de beleidsdomeinen apart bekeken.

Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein Jaarrekening 2018					
	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Uitgaven		1.089.755	370.645	130.845	588.265
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>719.110</i>		<i>130.845</i>	<i>588.265</i>
1. Goederen en diensten	60/1	458.845		130.845	328.000
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	260.265			260.265
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7				
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>370.645</i>	<i>370.645</i>		
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
II. Ontvangsten		996.099		65.320	930.779
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>996.099</i>		<i>65.320</i>	<i>930.779</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	993.890		65.320	928.570
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740				
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2.209			2.209
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75				
<i>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
III. Saldo		-93.655	-370.645	-65.525	342.514

Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening		Jaarrekening 2018		
Geconsolideerd				
	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Uitgaven		1.089.755	889.461	224.799
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>719.110</i>	<i>703.466</i>	<i>179.793</i>
1. Goederen en diensten	60/1	458.845	454.137	86.452
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	260.265	249.329	90.358
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7			2.983
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>370.645</i>	<i>185.995</i>	<i>45.006</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		996.099	787.927	294.180
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>996.099</i>	<i>787.927</i>	<i>294.180</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	993.890	784.012	293.743
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				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2.209	3.916	437
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		-93.655	-101.534	69.380

Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein			Jaarrekening 2018		
DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Investerings in financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
II. Investerings in materiële vaste activa		116.219			116.219
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		116.219			116.219
1. Terreinen en gebouw en	220/3-9	77.227			77.227
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	38.992			38.992
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906				
III. Investerings in immateriële vaste activa	21				
IV. Toegestane investeringssubsidies	664				
TOTAAL UITGAVEN		116.219			116.219
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Verkoop van financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
II. Verkoop van materiële vaste activa					
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa					
1. Terreinen en gebouw en	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4				
4. Leasing en soortgelijke rechten	252				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176				
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21				
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2				
TOTAAL ONTVANGSTEN					

toelichtingsschema's bij de investeringsrekening

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen				Jaarrekening
Geconsolideerd				
DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		116.219	1.652.637	8.744.491
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		116.219	1.652.637	8.744.491
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	77.227	1.448.224	8.355.869
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	38.992	204.413	388.622
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa	21		41.176	278.470
IV. Toegestane investeringssubsidies	664			
TOTAAL UITGAVEN		116.219	1.693.812	9.022.962
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2		1.058.982	2.183.092
TOTAAL ONTVANGSTEN			1.058.982	2.183.092

Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
2015/1-01-01	10.959.000	10.259.979	699.021	10.259.979	699.021			
2016/1-01-01	3.300.000	3.340.205	-40.205	3.340.205	-40.205	3.300.000	3.242.074	57.926

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

In het AGB steken alle investeringsuitgaven binnen dezelfde enveloppe.

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening		Jaarrekening 2018		
Geconsolideerd				
RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		-93.655	-101.534	69.380
<i>A. Uitgaven</i>		1.089.755	889.461	224.799
<i>B. Ontvangsten</i>		996.099	787.927	294.180
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		996.099	787.927	294.180
II. Investeringsbudget (B-A)		-116.219	-634.830	-6.839.870
<i>A. Uitgaven</i>		116.219	1.693.812	9.022.962
<i>B. Ontvangsten</i>			1.058.982	2.183.092
III. Andere (B-A)		-120.125	12.306.000	
<i>A. Uitgaven</i>		120.125	-12.306.000	
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	120.125		
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4		-12.306.000	
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-329.999	11.569.636	-6.770.490
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		2.040.682	-9.528.954	-2.758.464
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1.710.683	2.040.682	-9.528.954
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1.710.683	2.040.682	-9.528.954

Bestemde gelden	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatie			
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0	0	0

toelichtingsschema bij de liquiditeitenrekening

verstrekke werkingssubsidies per beleidsveld

nihil

verstrekke investeringssubsidies

nihil

4.2 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Schema TJ7: De toelichting bij de balans Geconsolideerd		Jaarrekening 2018					
1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Waardevermi nderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandige agentschappen							
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden							
D. OCMW-verenigingen							
E. Andere financiële vaste activa							
Totaal financiële vaste activa							
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Afschrijvinge n	Waardevermi nderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	9.365.971	12.209			169.019		9.209.161
A. Terreinen en gebouwen	9.359.617				159.576		9.200.042
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting	6.354	12.209			9.444		9.120
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.778.792	104.010			183.167		2.699.634
A. Terreinen en gebouwen	2.278.386	77.227			152.941		2.202.672
B. Installaties, machines en uitrusting	500.406	26.783			30.226		496.962
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouwen							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	12.144.764	116.219			352.187		11.908.796
3. Mutatiestaat van de financiële schulden							
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/ leasings	Aflossingen	Overboeking en LT naar KT	Boekwaarde op 31/12		
I. Financiële schulden op lange termijn	12.185.875			-138.143	12.047.732		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	12.185.875			-138.143	12.047.732		
1. Leningen ten laste van het bestuur	12.185.875			-138.143	12.047.732		
2. Leasings ten laste van het bestuur							
B. Financiële schulden ten laste van derden							
1. Leningen ten laste van derden							
2. Leasings ten laste van derden							
II. Schulden op korte termijn	120.125		120.125	138.143	138.143		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	120.125		120.125	138.143	138.143		
1. Leningen ten laste van het bestuur	120.125		120.125	138.143	138.143		
2. Leasings ten laste van het bestuur							
B. Financiële schulden ten laste van derden							
1. Leningen ten laste van derden							
2. Leasings ten laste van derden							
Totaal financiële schulden	12.306.000		120.125		12.185.875		
4. Mutatiestaat van het nettoactief							
	Overig nettoactief	Herwaar- derings- reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings- subsidies en schenkingen	Totaal		
I. Balans op einde boekjaar 2016			-300.519	2.183.092	1.882.572		
II. Boekhoudkundige wijzigingen							
III. Herwerkte balans			-300.519	2.183.092	1.882.572		
IV. Mutaties in nettoactief boekjaar 2017							
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				960.738	960.738		
1. Toevoeging aan herwaarderin gen							
2. Terugneming van herwaarderin gen (-)							
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				1.058.982	1.058.982		
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-98.245	-98.245		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2017			-624.205		-624.205		
V. Balans op einde boekjaar 2017			-924.724	3.143.829	2.219.105		
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			-431.932	-98.245	-530.177		
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-98.245	-98.245		
1. Toevoeging aan herwaarderin gen							
2. Terugneming van herwaarderin gen (-)							
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen							
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				-98.245	-98.245		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-431.932		-431.932		
VII. Balans op einde boekjaar 2018			-1.356.656	3.045.585	1.688.928		



Waarderingsregels
(aanpassing 2018)

Algemene principes:

Elk bestanddeel van het vermogen (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, informaticamateriaal en investeringen beneden een bedrag van € 1.250,00 excl. btw worden om praktische redenen gegroepeerd in een globale fiche afhankelijk van de afschrijvingstermijn die op het actief van toepassing is.

Aanschaffingswaarde / Waardering:

Als algemene regel wordt gesteld dat elk actiefbestanddeel bij erkenning gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Onder de aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- de aanschaffingsprijs,
- de ruilwaarde,
- de vervaardigingswaarde,
- de schenkingswaarde,
- de inbrengwaarde.

Op deze algemene regel zijn afwijkingen bepaald (Zie hoofdstuk 3).

Afschrijvingen en waardeverminderingen:

Afschrijvingen

Zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij om deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.

De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen

Worden geboekt om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen indien dit bij het afsluiten van het financiële boekjaar noodzakelijk zou blijken.

Jaarlijks wordt echter geëvalueerd of dat de gebruikswaarde van een goed (= de toekomstige economische voordelen of dienstenpotentieel die het goed voor een bestuur zal opleveren) hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, indien dit het geval is worden reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van dit verschil.

Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

Herwaarderings:

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald worden na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Indien tot herwaardering van een actief wordt overgaan, zal de volledige rubriek waartoe het actief behoort worden geherwaardeerd.

Indien de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven. De analyse om over te gaan tot herwaardering zal jaarlijks worden uitgevoerd bij het afsluiten van de jaarrekening.

Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen:

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

De evaluatie geschiedt jaarlijks op afsluitdatum.

Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, zal er op individuele basis een inschatting gemaakt worden omtrent de inbaarheid van een vordering. Indien nodig worden deze volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Vervolgens wordt een waardevermindering geboekt op deze vorderingen. Deze oefening wordt ten minste jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden. Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.

Vorraden

Vorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enzovoort, per afsluitdatum niet verbruikt of verkocht zijn. In eerste instantie dient bepaald te worden hoe deze voorraad tot uitdrukking gebracht zal worden.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken zolang de waarde van de voorraad onder de 5% van de waarde van het patrimonium blijft. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering. (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen)

Financieel vaste activa

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

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

- de netto intrinsieke waarde zijnde de volgens de laatste jaarrekening vastgestelde waarde van het totaal eigen vermogen;
- de netto substantiële waarde;
- de nettorendementswaarde;
- de beurswaarde of de transactieprijs op de beurs van de aandelen;
- de liquidatiewaarde, zijnde de geschatte, directe realisatiewaarde van alle elementen van het actief min het passief.

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

Deze analyses worden minstens jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Materiële en Immateriële Vaste activa

De vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- 1) De **gemeenschapsgoederen** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening en zij genereren daarbij minder ontvangsten dan de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 2) De **bedrijfsmatige materiële vast activa** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening, maar die in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen wel voldoende ontvangsten genereren ter compensatie van de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 3) De **overige materiële vaste activa** worden door het bestuur niet aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening. Ze worden aangehouden als een '(on)roerende reserve' en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten, een waardeinstijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa onvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

Bijzondere subcategorieën

In de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa vinden we telkens ook de subcategorie **overige zakelijke rechten op onroerende goederen**. Deze subcategorie heeft betrekking op de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald. Voor deze activa geldt dat zij worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

Daarnaast vinden we in de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa ook telkens de subcategorie **vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht** terug. In deze gevallen beschikt het bestuur over gebruiksrechten op lange termijn op de activa die voorwerp uitmaken van de overeenkomst.

- **Leasing** is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, overgedragen worden aan de leasingnemer.
- **Erfpacht** is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een goed dat toebehoort aan een ander, mits betaling (jaarlijks of eenmalig) van een vergoeding (pacht) ter erkenning van het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. Het is dus een overeenkomst waardoor de eigenaar van een onroerend goed, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (minimum 27 jaar en maximum 99 jaar) afstaat aan een exploitant.

Vaste activa in leasing of op grond van erfpacht of recht van opstal worden

slechts opgenomen op het actief indien de contractueel bepaalde termijnen, verhoogd met het eventuele bedrag dat moet worden betaald bij optielichting, de integrale wedersamenstelling van het kapitaal dekken dat de leasinggever heeft geïnvesteerd in het vaste actief. Deze contractueel te storten termijnen zijn dus exclusief de rente en de kosten verbonden aan deze verrichting.

Herwaarderingsen

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

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

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

Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

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

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

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

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor:

- de naar hun aard duidelijk omschreven schulden op lange termijn;

- die op balansdatum zeker zijn;
- waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op een betrouwbare manier kan geschat worden.

De analyse om over te gaan tot de aanleg van voorzieningen zal jaarlijks worden uitgevoerd.

Afschrijvingstermijnen:

RUBRIEK	AFSCHRIJVINGS TERMIJN
Materiële vaste activa	
Terreinen Deze rubriek bevat de onbebouwde terreinen + ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De aanleg en uitrusting op terreinen (bv. De omheining van een terrein) wordt opgenomen onder de categorie 'bebouwde terreinen'.	- 15 jr
Gebouwen Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan gebouwen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	40 jr 15jr
Wegen Wegen (Dit omvat omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.). Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.). Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan wegen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 10 jr 10 jr
Waterlopen en waterbekkens Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 10 jr

Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	40 jr 10 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, ...)	10 jr
Meubilair Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	10 jr
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	10 jr
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	Naargelang duur overeenkomst
Plannen en studies	5 jr

Bijlage 2 Doelstellingenrealisatie

	Actie	Uitvoerder	Opmerking	2015	2016	2017	2018	2019
2015/1-01-01-01	Na de voorbereiding door de gemeente in 2014 wordt de aanbesteding en het beheer van het sport- en recreatiecomplex georganiseerd	RvB		X				
2015/1-01-01-02	In 2016 wordt de infrastructuur van het sport- en recreatiecomplex (sporthal en buitenterreinen gerealiseerd)	RvB			X			
2015/1-01-01-03	In 2016 neemt het AGB het beheer van de sportinfrastructuur van de gemeente over	RvB			X	X	X	X
2015/1-01-01-04	In 2016 wordt het gebruiksreglement en de tarieven voor het gebruik van de outdoor- en indoorinfrastructuur en de polyvalente ruimtes opgesteld en vastgelegd. De gebruiksovereenkomsten met de sportclubs en de speelschema's voor de verschillende terreinen worden in overleg met de sportclubs vastgelegd.	RvB			X	X	X	X
2015/1-01-01-05	In 2016 wordt de aanbesteding georganiseerd voor de uitbating van de cafetaria	RvB			X			
2015/1-01-01-06	In 2016 wordt een commercieel plan uitgewerkt voor sponsors en bedrijven die zelf of via sportclubs gebruik willen maken van het sport- en recreatiecomplex	RvB			X	X	X	X
2015/1-02-01-01	In 2015 wordt het masterplan opgemaakt	RvB		X				
2015/1-02-01-02	In 2016 wordt de infrastructuur en het beheer van het gemeentelijk gemeenschapscentrum overgedragen aan het AGB met als doel het beheer te optimaliseren	RvB			X			
2015/1-02-01-03	In 2017 verhuist de wijkpolitie naar het nieuwe kantoor op de BMT-site, in het beheer van het AGB, in samenwerking met Gands NV	RvB				X		
2015/1-02-01-04	In 2017 wordt een nieuwe infrastructuur voor kinderopvang gerealiseerd op de BMT-site, in het beheer van het AGB, in samenwerking met Gands NV	RvB				X		
2015/1-02-01-05	Vanaf 2017 huurt het AGB onroerend goed als kantoor- of commerciële ruimte op de BMT-site voor gemeenschappelijke dienstverlening of andere gemeenschapsvoorzieningen of om de ruimte verder te verhuren of ter beschikking te stellen voor commerciële of non-profit doeleinden, indien de ruimte niet ten volle voor gemeenschappelijke dienstverlening of andere gemeenschapsvoorzieningen kan benut worden.	RvB				X		
2015/1-02-01-06	Tegen 2016 stelt het AGB infrastructuur ter beschikking voor de muziek- en kunstacademie	RvB			X			

