

AGB Boechout

Jaarrekening 2022

Algemeen directeur : Jan Geudens
Financieel directeur: Cathérine Gabriels
Burgemeester: Koen T' Sijen

1 Inhoudsopgave

1	Inhoudsopgave.....	2
2	Voorwoord	3
3	Kengetallen	4
4	Beleids evaluatie.....	5
5	Financiële nota	6
5.1	De doelstellingenrekening (schema J1)	6
5.2	De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	7
5.3	De realisatie van de kredieten (schema J3).....	8
5.4	De balans (schema J4).....	9
5.5	De staat van opbrengsten en kosten(schema J5).....	11
6	Toelichting	12
6.1	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	12
6.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2).....	14
6.3	De investeringsprojecten (schema T3)	22
6.4	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	23
6.5	Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken	24
6.6	Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	24
6.7	Toelichting bij de balans (schema T5)	25
6.8	De waarderingsregels	27
6.9	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	32
6.10	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	33
6.10.1	Materiële verschillen tussen budget en rekening – exploitatie	33
6.10.2	Materiële verschillen tussen budget en rekening - investeringen.....	35
6.11	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	36
6.11.1	Inflatie en energieverbruik	36
6.11.2	Vorderingen.....	36
6.12	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	37
7	Documentatie	38
7.1	Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven	38
7.2	Overzicht van toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar .	38
7.3	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein.....	38
7.4	Overzicht van de verbonden entiteiten	39
7.5	Overzicht van de personeelsinzet	39
7.6	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	39

2 Voorwoord

Met het vaststellen van de cijfers van de jaarrekening 2022 zijn we midden in de periode van het vooropgestelde meerjarenplan 2020-2025. De afgelopen jaren werden vooral gekenmerkt door crisismanagement: na de coronacrisis kwam de oorlog in Oekraïne met de daaropvolgende energiecrisis en de hoogoplopende inflatie.

Ook het AGB ontsnapte niet aan de coronacrisis in 2020 en 2021, 2022 was echter vooral gekenmerkt door de hoge inflatie van de (energie)prijzen.

In de afgelopen jaren werden heel wat acties ondernomen om de continuïteit te verzekeren, reeds een aantal concrete maatregelen genomen:

- De overeenkomst inzake de prijssubsidies door de gemeente van 5 september 2016 werd aangepast met als resultaat dat de prijssubsidies gestegen zijn van € 500.000 naar € 750.000 per jaar (in werking vanaf 1.1.2018)
- Door de bestaande lening in een andere structuur te steken bij Belfius bank werd een aanzienlijke mindering uitbetaald gerealiseerd met als gevolg dalende interestlasten van een 150.000 (in werking vanaf 1.5.2018).
De schuldpositie wordt verder gemonitord. In 2020 werd hiervoor verdere actie ondernomen zodat vanaf 2021 de lening werd overgedragen naar de gemeente
- De afschrijvingstermijn van het gebouw Sneppenbos werd herzien naar 40 jaar (in werking vanaf 1.1.2018)
- Het personeel in dienst werd overgedragen naar de gemeente (in werking vanaf 1.1.2019)
- Het gebouw politie/crèche werd overgedragen aan de gemeente (vanaf 1.1.2019)
- De huur van het commercieel pand werd overgenomen door de gemeente
- Er werd een evaluatie opgemaakt van de prijzen die aan de gebruikers wordt gefactureerd
- Op de raad van bestuur van 20/12/2021 werd een herfinanciering goedgekeurd die zijn uitwerking heeft gekregen in de jaarrekening 2021: de overname van de lening van het AGB door de gemeente en het verstrekken van een renteloze lening aan het AGB. Door de inbreng van een kapitaalsverhoging vanuit de gemeente, kiest het bestuur voor een structurele ingreep met het oog op het behalen van winstoogmerk.

Voornamelijk door het energieverbruik van gas en elektriciteit te monitoren en onder controle te houden, zijn de werkelijke uitgaven lager dan geraamd en realiseren we een winst in het boekjaar 2022 en behalen we het vooropgestelde winstoogmerk.

Cathérine Gabriels

3 Kengetallen

KASTOESTAND OP 31/12/2022	15.097
OPENSTAANDE VORDERINGEN OP KT	305.453
OPENSTAANDE SCHULDEN OP KT	515.537
PRIJSSUBSIDIE GEMEENTE	896.888

EXPLOITATIEUITGAVEN IN HET BOEKJAAR	460.146
EXPLOITATIEONTVANGSTEN IN HET BOEKJAAR	1.077.422
BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	211.128
GEACUMULEERD BUDGETTAIR RESULTAAT	221.296
AUTOFINANCIERINGSMARGE	211.128
WINST VAN HET BOEKJAAR	233.499
UITGEKEERDE WINST VAN HET BOEKJAAR	21.878

INVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	17.017
DESINVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	0
TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES IN HET BOEKJAAR	0
ONTVANGEN INVESTERINGSSUBSIDIES VAN HET BOEKJAAR	0

NIEUW AANGEGANE LENINGEN	17.017
VERVROEGDE TERUGBETALING VAN LENINGEN	0
OPENSTAANDE SCHULDEN PER 31/12/2020	7.105.668
PERIODIEKE AFLOSSING OP LENINGEN	406.147
INTRESTEN OP LENINGEN	
AFLOSSINGEN TE BETALEN IN HET VOLGEND BOEKJAAR	405.599

4 Beleidsevaluatie

Voor de beleidsevaluatie legt de regelgeving geen gestandaardiseerd schema op. De bedoeling is dat het een document is dat de raadsleden een antwoord geeft op de vraag in welke mate en tegen welke kost de acties of actieplannen en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd werden. De beleidsevaluatie bevat minstens de volgende elementen voor elke beleidsdoelstelling uit de strategische nota van het meerjarenplan:

- de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen en van de prioritaire beleidsdoelstelling waaraan ze gekoppeld zijn, met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor het jaar waarop de jaarrekening slaat;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar in kwestie.

Voor het AGB werd er in het meerjarenplan 2020-2025 voor geopteerd om geen prioritaire acties vast te leggen.

<u>Strategische doelstelling: 2020</u>

Strategische nota

Geen financiële gegevens

Beleidsdoelstelling: 2020/1

De gemeente Boechout wil een transparante, efficiënte en klantvriendelijke gemeente zijn met een grote betrokkenheid van iedereen.
--

Geen financiële gegevens

Beleidsdoelstelling: 2020/5

De gemeente Boechout wil een gemeente zijn om te ontmoeten met een rijk aanbod aan vrijetijdsbeleving voor iedereen.
--

Geen financiële gegevens

5 Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening bevat:

5.1 De doelstellingenrekening (schema J1)

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	460.146	581.828
Ontvangsten	1.077.422	1.052.245
Saldo	617.276	470.417
Investerings		
Uitgaven	17.017	28.053
Ontvangsten	0	0
Saldo	-17.017	-28.053
Financiering		
Uitgaven	406.147	409.950
Ontvangsten	17.017	28.053
Saldo	-389.131	-381.897
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	460.146	581.828
Ontvangsten	1.077.422	1.052.245
Saldo	617.276	470.417
Investerings		
Uitgaven	17.017	28.053
Ontvangsten	0	0
Saldo	-17.017	-28.053
Financiering		
Uitgaven	406.147	409.950
Ontvangsten	17.017	28.053
Saldo	-389.131	-381.897

5.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	617.276	470.417
a. Ontvangsten		1.077.422	1.052.245
b. Uitgaven		460.146	581.828
II. Investeringsaldo	(a-b)	-17.017	-28.053
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		17.017	28.053
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	600.259	442.364
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-389.131	-381.897
a. Ontvangsten		17.017	28.053
b. Uitgaven		406.147	409.950
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	211.128	60.467
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		10.168	10.168
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	221.296	70.634
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	221.296	70.634

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		617.276	470.417
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	406.147	409.950
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		406.147	409.950
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	211.128	60.467

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		211.128	60.467
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-193.436	-189.634
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		406.147	409.950
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		599.584	599.584
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	17.692	-129.167

5.3 De realisatie van de kredieten (schema J3)

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Boechout						
Exploitatie	460.146	1.077.422	581.828	1.052.245	409.645	819.956
Investerings	17.017	0	28.053	0	25.900	0
Financiering	406.147	17.017	409.950	28.053	409.780	0
<i>Leningen en leasings</i>	<i>406.147</i>	<i>17.017</i>	<i>409.950</i>	<i>28.053</i>	<i>409.780</i>	<i>0</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

5.4 De balans (schema J4)

J4: Balans

	2022	2021
ACTIVA	7.608.178	8.412.352
I. Vlottende activa	320.550	736.085
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	15.097	168.586
B. Vorderingen op korte termijn	305.453	567.499
1. Vorderingen uit ruiltransacties	87.853	124.962
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	217.600	442.538
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	7.287.628	7.676.267
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	7.287.628	7.676.267
1. Gemeenschapsgoederen	5.590.686	5.748.376
a. Terreinen en gebouwen	5.581.649	5.745.219
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	9.036	3.156
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.696.942	1.927.891
a. Terreinen en gebouwen	1.474.099	1.644.755
b. Installaties, machines en uitrusting	222.843	283.136
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0

	2022	2021
PASSIVA	7.608.178	8.412.352
I. Schulden	7.215.607	8.231.402
A. Schulden op korte termijn	515.537	1.142.348
1. Schulden uit ruiltransacties	96.779	58.708
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	96.779	58.708
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	13.160	677.895
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	405.599	405.745
B. Schulden op lange termijn	6.700.070	7.089.054
1. Schulden uit ruiltransacties	6.700.070	7.089.054
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	6.700.070	7.089.054
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	392.571	180.951
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	180.788	180.788
B. Gecumuleerd overschot of tekort	161.783	-49.838
C. Herwaarderingsreservers	0	0
D. Overig nettoactief	50.000	50.000

5.5 De staat van opbrengsten en kosten(schema J5)

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	843.923	817.432
A. Operationele kosten	843.923	817.432
1. Goederen en diensten	436.640	321.647
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	405.655	495.317
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane Investeringsubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	1.628	468
B. Financiële kosten	0	0
II. Opbrengsten	1.077.422	767.594
A. Operationele opbrengsten	1.077.422	767.594
1. Opbrengsten uit de werking	1.072.185	509.963
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	257.183
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	257.183
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	5.237	448
B. Financiële opbrengsten	0	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	233.499	-49.838
A. Operationele overschot of tekort	233.498	-49.838
B. Financieel overschot of tekort	0	0
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	233.499	-49.838
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	21.878	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	211.621	-49.838

6 Toelichting

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van de jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

6.1 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	177.404	4	22.425	15	20	20	20
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-177.404	-4	-22.425	-15	-20	-20	-20
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	158.865	4.394.068	406.147	409.950	420.343	419.411	419.411
Ontvangsten	0	1.955.236	17.017	28.053	248.840	0	0
Saldo	-158.865	-2.438.832	-389.131	-381.897	-171.503	-419.411	-419.411
Algemeen bestuur en communicatie							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Boechout
Heuvelstraat 91
KBO: 0547988929

Volgnummer Budgettaire boekhouding: 78354
Volgnummer Algemene boekhouding: 28018

NIS-code 11004

Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Samenleving en vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	385.885	322.063	437.721	581.813	616.297	497.254	434.666
Ontvangsten	795.901	767.594	1.077.422	1.052.245	1.043.710	923.735	860.646
Saldo	410.016	445.531	639.701	470.432	427.413	426.480	425.980
Investerings							
Uitgaven	27.285	184.866	17.017	17.304	259.589	0	0
Ontvangsten	0	180.788	0	0	0	0	0
Saldo	-27.285	-4.078	-17.017	-17.304	-259.589	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Ruimte, werken en wonen							
Exploitatie							
Uitgaven	27.587	49	0	0	0	0	0
Ontvangsten	45.311	0	0	0	0	0	0
Saldo	17.724	-49	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

6.2 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)

Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	428.715	322.115	438.268	581.813	616.297	497.254	434.666
1. Goederen en diensten	386.779	321.647	436.640	581.133	615.217	496.174	433.586
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	41.937	468	1.628	680	1.080	1.080	1.080

B. Financiële uitgaven	162.161	0	0	15	20	20	20
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	162.158	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	162.158	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	3	0	0	15	20	20	20
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	21.878	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	841.212	767.594	1.077.422	1.052.245	1.043.710	923.735	860.646
1. Ontvangsten uit de werking	834.020	509.963	1.072.185	1.051.590	1.043.710	923.735	860.646
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	257.183	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	257.183	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	257.183	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	7.192	448	5.237	655	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	250.336	445.479	617.276	470.417	427.393	426.460	425.960

Boechout
Heuvelstraat 91
KBO: 0547988929

Volgnummer Budgettaire boekhouding: 78354
Volgnummer Algemene boekhouding: 28018

NIS-code 11004

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	27.285	184.866	17.017	17.304	259.589	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	27.285	184.866	17.017	17.304	259.589	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	27.285	182.882	8.310	8.310	237.830	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	1.985	8.707	8.995	21.758	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0

C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<i>A. Verkoop van financiële vaste activa</i>	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	180.788	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	180.788	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-27.285	-4.078	-17.017	-17.304	-259.589	0	0
Saldo exploitatie en investeringen	223.051	441.401	600.259	453.113	167.804	426.460	425.960

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<i>A. Vereffening van financiële schulden</i>	158.865	4.394.068	406.147	409.950	420.343	419.411	419.411
1. <i>Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings</i>	158.865	495.996	406.147	409.950	420.343	419.411	419.411
2. <i>Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings</i>	0	3.898.072	0	0	0	0	0
<i>B. Vereffening van niet-financiële schulden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0	0
1. <i>Toegestane leningen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningzone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. <i>Toegestaan betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>D. Vooruitbetalingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>E. Kapitaalsverminderingen</i>	0	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<i>A. Aangaan van financiële schulden</i>	0	0	17.017	28.053	248.840	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	17.017	28.053	248.840	0	0
<i>B. Aangaan van niet-financiële schulden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<i>D. Vereffening van vooruitbetalingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>E. Kapitaalsvermeerderingen</i>	0	1.955.236	0	0	0	0	0
<i>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</i>	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-158.865	-2.438.832	-389.131	-381.897	-171.503	-419.411	-419.411
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.186	-1.997.431	211.128	71.216	-3.699	7.049	6.549

6.3 De investeringsprojecten (schema T3)

Nihil

6.4 Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4)

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	11.706.173	7.089.054	6.700.070	6.514.754	6.095.343	5.675.932
1. Financiële schulden op 1 januari	11.888.867	11.706.173	7.089.054	6.700.070	6.514.754	6.095.343
2. Nieuwe leningen	0	0	17.017	248.840	0	0
3. Aflossingen	0	-3.898.072	0	0	0	0
4. Overboekingen	-182.695	-719.047	-406.001	-419.411	-419.411	-419.411
5. Andere mutaties	0	0	0	-14.744	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	182.695	405.745	405.599	419.411	419.411	419.411
1. Financiële schulden op 1 januari	158.865	182.695	405.745	405.599	419.411	419.411
2. Aflossingen	-158.865	-495.996	-406.147	-420.343	-419.411	-419.411
3. Overboekingen	182.695	719.047	406.001	419.411	419.411	419.411
4. Andere mutaties	0	0	0	14.744	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	11.888.867	7.494.799	7.105.668	6.934.165	6.514.754	6.095.343

6.5 Overzicht van de financiële risico's met een omschrijving van die risico's en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken

Het tekort van het AGB wordt aangevuld met een prijssubsidie vanwege de gemeente. Op deze subsidie is door de gemeente BTW verschuldigd die niet aftrekbaar is. Deze prijssubsidie wordt berekend op de activiteiten rond het beheer van sportinfrastructuur. Hierop is 6% BTW verschuldigd.

De geraamde prijssubsidie dient te worden berekend zodat het AGB financieel in evenwicht is en de gevolgen op fiscaal vlak tot een minimum worden beperkt. Een constante monitoring van de omzet en bijhorende prijssubsidie is dan ook heel belangrijk.

6.6 Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

Alle aanvullende documentatie kan u terugvinden in hoofdstuk 7 van dit rapport.

6.7 Toelichting bij de balans (schema T5)

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Materiële vaste activa	7.676.267	17.017	0	0	0	405.655	0	7.287.628
1. Gemeenschapsgoederen	5.748.376	8.707	0	0	0	166.397	0	5.590.686
a. Terreinen en gebouwen	5.745.219	0	0	0	0	163.570	0	5.581.649
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	3.156	8.707	0	0	0	2.827	0	9.036
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.927.891	8.310	0	0	0	239.259	0	1.696.942
a. Terreinen en gebouwen	1.644.755	8.310	0	0	0	178.965	0	1.474.099
b. Installaties, machines en uitrusting	283.136	0	0	0	0	60.293	0	222.843
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

Boechout
Heuvelstraat 91
KBO: 0547988929

Volgnummer Budgettaire boekhouding: 78354
Volgnummer Algemene boekhouding: 28018

NIS-code 11004

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	180.788	0	0	0	180.788
Totaal	180.788	0	0	0	180.788
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	-49.838	211.621	0	0	161.783
Totaal	-49.838	211.621	0	0	161.783
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	50.000	0		0	50.000
Totaal	50.000	0	0	0	50.000
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	180.951			211.621	392.571
Totaal	180.951	0	0	211.621	392.571

6.8 De waarderingsregels

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.

Herwaarderingen:

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 gehervat 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 vaste 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 waardestijging 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	Afschrijvingstermijn
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 15 jr
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 ensoortgelijke rechten	Naargelang duur overeenkomst
Plannen en studies	5 jr

6.9 De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2020

RUBRIEK	AR OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
092	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		10.167,50
				10.167,50

6.10 Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

6.10.1 Materiële verschillen tussen budget en rekening – exploitatie

Deze rubriek geeft een overzicht van de belangrijkste verschillen in werkingsuitgaven en ontvangsten. De gegevens worden opgevolgd per soort:

UITGAVEN

Code	Onderverdeling	Omschrijving
60/61		Goederen en diensten
	600	Materialen en grondstoffen
	611	Nutsvoorzieningen
	613	Onderhoud en herstellingen
	614/616	Andere goederen en diensten
62		Lonen
64		Andere uitgaven
	648	Steun aan cliënten
	649	Toegestane werkingssubsidies
65		Financiële uitgaven

ONTVANGSTEN

Code	Onderverdeling	Omschrijving
70		Verkopen en prestaties
73		Fiscale ontvangsten
74		Subsidies en recuperaties
	740	Subsidies
	7408	Toelagen
	748	Recuperaties van cliënten
75		Financiële ontvangsten

6.10.1.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Verbruik van elektriciteit	6110	118.161	182.804	-64.643	Verbruik elektriciteit lager dan geraamd (VEB)
0740	Onderhoud en herstellingen (ICT, openbaar groen)	613	86.547	126.429	-39.882	Kosten lager dan geraamd
0740	Poetsen, ophalen afval, onderhoud gebouwen	6103	154.816	177.223	-22.407	Kosten onderhoud gebouwen lager dan voorzien
0030	Financiële aangelegenheden	6940	21.878		21.878	Uitkering dividend @ gemeente
0740	Consultants	614	10.590	18.725	-8.135	Kosten consultancy lager dan geraamd
0740	Verbruik van gas	6111	25.731	32.322	-6.591	Verbruik gas lager dan geraamd (VEB)
0740	Kantoorbenodigdheden en telefoonkosten	615	3.201	5.552	-2.352	Kosten lager dan geraamd

6.10.1.2 Ontvangsten

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Prijssubsidies	707	896.888	875.010	21.878	Hogere prijssubsidies dan geraamd door hogere verhuurinkomsten
0740	Diverse operationele opbrengsten	745	5.237	655	4.583	Schadevergoedingen & Btw centralisatie
0740	Verhuur sport	702	148.510	146.109	2.402	Hogere verhuurinkomsten dan geraamd

6.10.2 Materiële verschillen tussen budget en rekening - investeringen

6.10.2.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2022	BUDGET 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Onderhoud terreinen	2292-0	8.310	15.000	-6.690	Minder kosten voor onderhoud terreinen
0740	Uitrusting	230-0	8.707	12.628	-3.921	Minder aankopen sportmateriaal dan geraamd
0740	Technisch materiaal	235-0		425	-425	Geen aankopen technisch materiaal

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

6.11.1 Inflatie en energieverbruik

Het uitbreken van de oorlog in Oekraïne had in 2022 voor gevolg dat de energieprijzen sterk stegen en de inflatie werd aangewakkerd. Bij de aanpassing van het meerjarenplan werden de ramingen voor de uitgaven voor gas en elektriciteit daarom sterk verhoogd op basis van de prognoses van VEB.

Er werd echter tevens ingezet op een rationeel verbruik door de diensten en een goede monitoring. Voor 2022 heeft dit zijn effect niet gemist en zijn de resultaten – ondanks de fikse toename ten opzichte van 2021 – beneden de vooropgestelde ramingen kunnen blijven.

AR	Omschrijving	Budget 2022	Beschikbaar	2022	2021	2020
61100100	Verbruik van elektriciteit	182.804,00	64.643,30	118.160,70	35.946,11	39.949,40
61110100	Verbruik van gas	32.321,60	6.591,00	25.730,60	6.273,35	6.535,34
61120200	Verbruik van brandstof	404,50	243,19	161,31	209,53	16,71
61130100	Verbruik van water	5.317,92	728,60	4.589,32	3.418,45	4.036,93
		220.848,02	72.206,09	148.641,93	45.847,44	50.538,38

6.11.2 Vorderingen

In 2020 werd er een vordering ten belope van € 10.684,80 dubieus geboekt in afwachting van de verdere afwerking van het faillissement door de ondernemingsrechtbank. Het betreft een vordering ten opzichte van de firma Azteca VOF. Er is nog geen definitieve uitspraak in dit dossier.

6.12 Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.

Volgens art 258 van het decreet lokaal bestuur moet het uitvoerend orgaan voor 1 maart van het lopende boekjaar bepalen welk gedeelte van de kredieten voor investeringen en financiering die voor het vorige boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan, maar nog niet zijn aangewend, worden overgedragen naar het lopende boekjaar. Dit is ook zinvol aangezien het niet ondenkbaar is dat een investering zich pas later realiseert dan in de periode die we budgettair vooropstelden.

Het saldo van de niet-gebruikte en niet overgedragen investeringskredieten zal bij het afsluiten van de jaarrekening mee worden opgenomen in het budgettair resultaat van het boekjaar (positief effect) en kan in de volgende aanpassing MJP opnieuw worden toegewezen.

AR	B Item	Sub Project	Omschrijving	Budget	Beschikbaar	Geboekt	Overdracht 2023
22920000	074000	2020506	Onderhoud terreinen	15.000,00	0,00	8.309,63	6.690,37
23000000	074000	2021001	Onkruidbrander	1.810,00	240,50	1.569,50	0,00
23000000	074000	2021003	Trampoline	0,00	0,00	0,00	0,00
23000000	074000	2022001	Sportmateriaal	6.973,00	0,00	4.139,76	2.833,24
23000000	074000	2022002	Onthardingsmachine	2.790,00	0,00	2.790,00	0,00
23000000	074000	2022003	Turnmateriaal	800,00	0,00	0,00	800,00
23000000	074000	2022004	Hogedrukreiniger	255,00	47,29	207,71	0,00
23500000	074000	2022203	Technisch materiaal	425,00	0,00	0,00	425,00
				28.053,00	287,79	17.016,60	10.748,61

7 Documentatie

De documentatie biedt de raadsleden achtergrondinformatie bij de jaarrekening :

7.1 Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven

Naast de beleidsevaluatie dient de jaarrekening eveneens te verwijzen naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening. U vindt dit overzicht op :

<https://www.boechout.be/meerjarenplan-en-jaarrekening>

7.2 Overzicht van toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.3 Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsdomein	Beleidsveld	Beleidsitem
B1 - Algemene Financiering	0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus 0020 Fiscale aangelegenheden 0030 Financiële aangelegenheden 0040 Transacties in verband met de openbare schuld 0050 Patrimonium zonder maatschappelijk doel 0090 Overige algemene financiering	
B2 - Algemeen Bestuur en Communicatie	0119 Overige algemene diensten 0190 Overig algemeen bestuur	011900 Overige alg diensten 011901 ICT 011902 Communicatie 011903 Interne organisatie 011904 Facilitair beheer 011910 Coördinatie
B4 - Ruimte, Werken en Wonen	0740 Sport	074000 Sport

7.4 Overzicht van de verbonden entiteiten

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.5 Overzicht van de personeelsinzet

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.6 Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.