

AGB Boechout

Jaarrekening 2024

Algemeen directeur : Jan Geudens

Financieel directeur: Cathérine Gabriels

Burgemeester: Koen T' Sijen

1 Inhoudsopgave

1	Inhoudsopgave	2
2	Voorwoord	4
3	Kengetallen	5
4	Beleidsvaluatie.....	6
5	Financiële nota	7
5.1	De doelstellingenrekening (schema J1)	7
5.2	De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	8
5.3	De realisatie van de kredieten (schema J3)	9
5.4	De balans (schema J4).....	10
5.5	De staat van opbrengsten en kosten(schema J5)	12
6	Toelichting	13
6.1	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)	13
6.2	Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2).....	16
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 BBC.....	27
7	ALGEMENE PRINCIPES	28
8	AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS	30
8.1	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	36
8.2	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	37
8.2.1	Materiële verschillen tussen budget en rekening – exploitatie	37
8.2.2	Materiële verschillen tussen budget en rekening – investeringen.....	39
8.3	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	40
8.3.1	energieverbruik	40
8.3.2	Vorderingen	40
8.4	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	41

9	Documentatie	42
9.1	Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven.....	42
9.2	Overzicht van toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar	42
9.3	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein	42
9.4	Overzicht van de verbonden entiteiten	43
9.5	Overzicht van de personeelsinzet	43
9.6	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	43

2 Voorwoord

Met cijfers van de jaarrekening kijken we terug op 2024 op de activiteiten van het AGB Sneppenbos van het afgelopen jaar.

In het boekjaar 2024 stellen we vast dat winst in het boekjaar realiseren en het vooropgestelde winstoogmerk behalen.

Cathérine Gabriels

3 Kengetallen

KASTOESTAND OP 31/12/2024	36.885
OPENSTAANDE VORDERINGEN OP KT	462.419
OPENSTAANDE SCHULDEN OP KT	646.916
PRIJSSUBSIDIE GEMEENTE	651.667

EXPLOITATIEUITGAVEN IN HET BOEKJAAR	369.837
EXPLOITATIEONTVANGSTEN IN HET BOEKJAAR	839.482
BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	61.023
GECUMULEERD BUDGETTAIR RESULTAAT	284.736
AUTOFINANCIERINGSMARGE	61.023
WINST VAN HET BOEKJAAR	66.193
UITGEKEERDE WINST VAN HET BOEKJAAR	15.000

INVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	31.668
DESINVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	0
TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES IN HET BOEKJAAR	0
ONTVANGEN INSTERINGSSUBSIDIES VAN HET BOEKJAAR	0

NIEUW AANGEGANE LENINGEN	31.668
VERVROEGDE TERUGBETALING VAN LENINGEN	0
OPENSTAANDE SCHULDEN PER 31/12/2024	6.338.573
PERIODIEKE AFLOSSING OP LENINGEN	408.622
INTRESTEN OP LENINGEN	
AFLOSSINGEN TE BETALEN IN HET VOLGEND BOEKJAAR	412.520

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	369.837	419.920
Ontvangsten	839.482	854.710
Saldo	469.645	434.790
Investerings		
Uitgaven	31.668	40.136
Ontvangsten	0	0
Saldo	-31.668	-40.136
Financiering		
Uitgaven	408.622	410.602
Ontvangsten	31.668	40.136
Saldo	-376.954	-370.466
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	369.837	419.920
Ontvangsten	839.482	854.710
Saldo	469.645	434.790
Investerings		
Uitgaven	31.668	40.136
Ontvangsten	0	0
Saldo	-31.668	-40.136
Financiering		
Uitgaven	408.622	410.602
Ontvangsten	31.668	40.136
Saldo	-376.954	-370.466

5.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	469.645	434.790
a. Ontvangsten		839.482	854.710
b. Uitgaven		369.837	419.920
II. Investeringsaldo	(a-b)	-31.668	-40.136
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		31.668	40.136
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	437.977	394.654
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-376.954	-370.466
a. Ontvangsten		31.668	40.136
b. Uitgaven		408.622	410.602
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	61.023	24.188
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		223.712	223.712
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	284.736	247.901
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	284.736	247.901

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		469.645	434.790
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	408.622	410.602
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		408.622	410.602
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	61.023	24.188

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		61.023	24.188
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-128.620	-126.640
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		408.622	410.602
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		537.242	537.242
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	-67.597	-102.452

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	369.837	839.482	419.920	854.710	441.066	870.125
Investerings	31.668	0	40.136	0	407.895	0
Financiering	408.622	31.668	410.602	40.136	423.769	407.895
<i>Leningen en leasings</i>	408.622	31.668	410.602	40.136	423.769	407.895
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

5.4 De balans (schema J4)

J4 : Balans

	2024	2023
ACTIVA	7.018.202	7.327.326
I. Vlottende activa	499.305	429.744
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	36.885	9.552
B. Vorderingen op korte termijn	462.419	420.192
1. Vorderingen uit ruiltransacties	46.423	61.640
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	415.996	358.552
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	6.518.898	6.897.582
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	6.518.898	6.897.582
1. Gemeenschapsgoederen	5.264.981	5.431.822
a. Terreinen en gebouwen	5.255.364	5.418.996
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	9.618	12.827
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.253.917	1.465.759
a. Terreinen en gebouwen	1.122.236	1.302.381
b. Installaties, machines en uitrusting	128.208	163.379
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	3.472	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

	2024	2023
PASSIVA	7.018.202	7.327.326
I. Schulden	6.572.969	6.933.285
A. Schulden op korte termijn	646.883	624.483
1. Schulden uit ruiltransacties	233.427	212.868
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	233.427	212.868
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	136	3.848
3. Overlopende rekeningen van het passief	833	1.042
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	412.487	406.725
B. Schulden op lange termijn	5.926.086	6.308.802
1. Schulden uit ruiltransacties	5.926.086	6.308.802
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	5.926.086	6.308.802
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	445.234	394.041
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	180.788	180.788
B. Gecumuleerd overschot of tekort	214.445	163.252
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

	2024	2023
I. Kosten	773.290	874.236
A. Operationele kosten	773.248	873.964
1. Goederen en diensten	361.937	357.818
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	418.661	406.273
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	-7.350	109.873
B. Financiële kosten	42	272
II. Opbrengsten	839.482	890.706
A. Operationele opbrengsten	839.482	890.706
1. Opbrengsten uit de werking	839.294	882.414
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	188	8.292
B. Financiële opbrengsten	0	0
III. Overschot of tekort van het boekjaar	66.193	16.470
A. Operationele overschot of tekort	66.234	16.742
B. Financieel overschot of tekort	-42	-272
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	66.193	16.470
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	15.000	15.000
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	51.193	1.470

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)

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	177.404	4	22.425	17.619	15.042	15.425	1.575
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-177.404	-4	-22.425	-17.619	-15.042	-15.425	-1.575
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	406.368	408.622	410.602	426.666
Ontvangsten	0	1.955.236	17.017	16.227	31.668	40.136	404.000
Saldo	-158.865	-2.438.832	-389.131	-390.142	-376.954	-370.466	-22.666

Algemeen bestuur en communicatie							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	110	85	0	0
Saldo	0	0	0	110	85	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
Samenleving en vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	385.885	322.063	437.721	464.303	354.796	404.495	474.320
Ontvangsten	795.901	767.594	1.077.422	890.596	839.397	854.710	903.562
Saldo	410.016	445.531	639.701	426.294	484.602	450.215	429.242
Investerings							
Uitgaven	27.285	184.866	17.017	16.227	31.668	31.668	412.468
Ontvangsten	0	180.788	0	0	0	0	0
Saldo	-27.285	-4.078	-17.017	-16.227	-31.668	-31.668	-412.468
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)

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele uitgaven	428.715	322.115	438.268	466.649	354.796	419.645	475.620	476.792
1. Goederen en diensten	386.779	321.647	436.640	356.776	362.146	396.650	466.710	467.862
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	0	0	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	15.000	1.000	1.000
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	15.000	1.000	1.000
5. Andere operationele uitgaven	41.937	468	1.628	109.873	-7.350	7.995	7.910	7.930

B. Financiële uitgaven	162.161	0	0	272	42	275	275	275
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	162.158	0	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	162.158	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	3	0	0	272	42	275	275	275
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	21.878	15.000	15.000	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele ontvangsten	841.212	767.594	1.077.422	890.706	839.482	854.710	903.562	909.271
1. Ontvangsten uit de werking	834.020	509.963	1.072.185	882.414	839.294	854.285	903.087	908.796
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	257.183	0	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0

4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	7.192	448	5.237	8.292	188	425	475	475
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	250.336	445.479	617.276	408.785	469.645	434.790	427.667	432.204

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde 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. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	27.285	184.866	17.017	16.227	31.668	31.668	412.468	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	27.285	184.866	17.017	16.227	31.668	31.668	412.468	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	27.285	182.882	8.310	8.906	953	953	388.232	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	1.985	8.707	7.321	30.715	30.715	24.235	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0

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

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde 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. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0

Boechout
Heuvelstraat 91
KBO: 0547988929

NIS-code 11004

Volgnummer Budgettaire boekhouding: 79988
Volgnummer Algemene boekhouding: 33745

C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	180.788	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	180.788	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-27.285	-4.078	-17.017	-16.227	-31.668	-31.668	-412.468	0
Saldo exploitatie en investeringen	223.051	441.401	600.259	392.558	437.977	403.122	15.199	432.204

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Vereffening van financiële schulden	158.865	4.394.068	406.147	406.368	408.622	410.602	426.666	431.203
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	158.865	495.996	406.147	406.368	408.622	410.602	426.666	431.203
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	3.898.072	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	17.017	16.227	31.668	40.136	404.000	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	31.668	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	17.017	16.227	0	40.136	404.000	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	1.955.236	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-158.865	-2.438.832	-389.131	-390.142	-376.954	-370.466	-22.666	-431.203
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.186	-1.997.431	211.128	2.417	61.023	32.656	-7.467	1.001

6.3 De investeringsprojecten (schema T3)

Nihil

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

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Financiële schulden op lange termijn	11.706.173	7.089.054	6.700.070	6.308.802	5.926.086	5.884.704	5.453.501
1. Financiële schulden op 1 januari	11.888.867	11.706.173	7.089.054	6.700.070	6.308.802	5.926.086	5.884.704
2. Nieuwe leningen	0	0	17.017	16.227	31.668	404.000	0
3. Aflossingen	0	-3.898.072	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-182.695	-719.047	-406.001	-407.495	-414.384	-431.203	-431.203
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	-14.179	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	182.695	405.745	405.599	406.725	412.487	431.203	431.203
1. Financiële schulden op 1 januari	158.865	182.695	405.745	405.599	406.725	412.487	431.203
2. Aflossingen	-158.865	-495.996	-406.147	-406.368	-408.622	-426.666	-431.203
3. Overboekingen	182.695	719.047	406.001	407.495	414.384	431.203	431.203
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	14.179	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	11.888.867	7.494.799	7.105.668	6.715.527	6.338.573	6.315.907	5.884.704

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 in deze context 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)

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	6.897.582	31.668	0	0	0	410.352	0	6.518.898
1. Gemeenschapsgoederen	5.431.822	0	0	0	0	166.841	0	5.264.981
a. Terreinen en gebouwen	5.418.996	0	0	0	0	163.632	0	5.255.364
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	12.827	0	0	0	0	3.209	0	9.618
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	1.465.759	31.668	0	0	0	243.511	0	1.253.917
a. Terreinen en gebouwen	1.302.381	953	0	0	0	181.098	0	1.122.236
b. Installaties, machines en uitrusting	163.379	27.183	0	0	0	62.353	0	128.208
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	3.532	0	0	0	60	0	3.472
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

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	Tussenkoms gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	163.252	51.193	0	0	214.445
Totaal	163.252	51.193	0	0	214.445
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	394.041			51.193	445.234
Totaal	394.041	0	0	51.193	445.234

AGB BOECHOUT – WAARDERINGSREGELS BBC

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

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.

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, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Op de dubieuze vorderingen worden waardeverminderingen geboekt indien hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIËEL 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 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. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankooptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankooptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

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 worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-33 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	3-10 jr

Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	5-10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3-5 jr 3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

8.1 De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2024

RUBRIEK	AR OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
092	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		223.712

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

8.2.1 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

8.2.1.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	640	-7.350	7.845	-15.195	Terugname voorziening OV - aangepaste indexatie
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	6103	175.754	188.500	-12.746	Kosten onderhoud en herstel gebouwen lager dan voorzien
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	613	85.100	94.300	-9.200	Onderhoud en herstel ICT en klein materiaal lager dan voorzien
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	614	5.881	10.000	-4.119	Erelonen lager dan voorzien

8.2.1.2 Ontvangsten

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	704	16.221	41.480	-25.259	Aanrekening energiekosten
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	707	651.667	642.655	9.012	Hogere prijssubsidies
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	702	152.730	149.940	2.790	Hogere verhuur zalen dan geraamd

8.2.2 Materiële verschillen tussen budget en rekening – investeringen

8.2.2.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	235-0	27.183	35.418	-8.235	Bestelbon (scorebord) en saldo overdragen naar 2025

8.3 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

8.3.1 energieverbruik

Sinds het uitbreken van de oorlog in Oekraïne in 2022 hadden we te kampen met het feit dat de energieprijzen sterk stegen en de inflatie werd aangewakkerd. Sinds begin 2023 kenden de energieprijzen terug een dalend verloop, ook in 2024 liggen onze kosten lager dan geraamd. We blijven het energieverbruik monitoren.

AR	Omschrijving	Budget	Saldo	Geboekt
61100100	Elektriciteit	55.000	2.143	52.857
61110100	Gas	7.000	3.462	3.538
61120200	Brandstof	200	58	142
61130100	Water	4.700	692	4.008
		66.900	6.353	60.547

8.3.2 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.

8.4 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.

MAR	Bltem	Omschrijving	Budget	Saldo	Geboekt	Overdracht naar 2025
2292	074000	Onderhoud terreinen	1.186	0	953	232
235	074000	Sportmateriaal	32.017	0	26.300	5.717
235	074000	Technisch materiaal	3.401	0	883	2.518
240/5	074000	Meubilair	3.532	0	3.532	0
			40.136	0	31.668	8.468

9 Documentatie

De documentatie biedt de raadsleden achtergrondinformatie bij de jaarrekening :

9.1 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>

9.2 Overzicht van toegestane werkings- en investeringsubsidies voor het boekjaar

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

9.3 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

9.4 Overzicht van de verbonden entiteiten

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

9.5 Overzicht van de personeelsinzet

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

9.6 Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.