



AGB Boechout
Jaarrekening 2019
Beleids- en beheerscyclus

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

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

BTW: 0547.988.929

Secretaris: Frank Coenen | Financieel: Michel Mertens

Jaarrekening 2019

Inleiding

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

Dit is bijgevolg de vijfde jaarrekening.

2017 was het eerste volledige jaar van de exploitatie, en daaruit bleek dat ingrepen nodig waren om de leefbaarheid van het AGB te garanderen.

Een aantal concrete maatregelen zijn inmiddels genomen, we moeten nog wachten om de volle uitwerking daarvan te kunnen zien:

- het personeel is sedert 1 januari 2019 overgedragen naar de gemeente: dit bracht in 2018 een extra kost met zich mee, aangezien het AGB zijn sociale verplichtingen diende na te komen (oa. vakantiegeld uit dienst)
- het gebouw politie/crèche werd overgedragen aan de gemeente volgens een beslissing van de raad van bestuur van het AGB en de gemeenteraad
- de huur van het gelijkvloers (gebouw Peckius) werd overgenomen worden door de gemeente om een nodeloze carrousel van betalingen te vermijden

Concreet zouden deze maatregelen ertoe moeten brengen dat het AGB zich nog uitsluitend zal bezighouden met de economische activiteit "sport en vrije tijd".

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

Het geheel van de boekhouding en de controle erop is eigenlijk vrij complex: het budget en de meerjarenplanning geschieden volgens de regelgeving van de BBC met controle hierop van de raad van bestuur van het AGB, en toezicht Vlaanderen.

Daarnaast wordt vanuit deze BBC-boekhouding een aan de vennootschapsboekhouding aangepaste boekhouding gemaakt volgens regels die niet geheel dezelfde zijn. Die versie wordt gebruikt voor de aangifte in de vennootschapsbelasting en voor publicatie bij de Nationale Bank van België, nu zonder sociale balans omdat er geen personeel meer in het AGB is tewerk gesteld.

Er worden binnen de vennootschapsboekhouding ook een aantal andere algemene rekeningen gebruikt dan diegene die zijn toegestaan in BBC. Hier dienen we een conversie te gebruiken om aan beide regelgevingen te kunnen voldoen.

De in het verleden door de gemeente aangestelde bedrijfsrevisor heeft vorig jaar gevraagd om zijn contract niet meer te verlengen omdat enerzijds een bedrijfsrevisor niet meer hoeft volgens het decreet lokaal bestuur en omdat anderzijds de nieuwe controles die zij dienen uit te voeren weinig zinvol zijn voor de activiteiten van het AGB. Wij kunnen nog wel gebruik maken van zijn expertise om bepaalde boekingen correct te verwerken, zoals bijvoorbeeld het uitboeken van het gebouw politie-crèche. Daarnaast maken we ook nog gebruik van Deloitte voor verwerking en advies BTW en de aangifte in de vennootschapsbelasting.

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

1. De beleidsnota van de jaarrekening bevat:

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

2. De financiële nota van de jaarrekening bevat:

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

3. De samenvatting van de algemene rekeningen bevat:

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

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

4.1. De toelichting bij de financiële nota bevat:

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

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

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

1. Beleidsnota:

1.1. Doelstellingenrealisatie

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

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

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

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

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

1.2. de doelstellingenrekening (schema J1)

J1: De financiële doelstellingenrekening			Jaarrekening 2019						
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGFIN	314 006		- 314 006	314 050		- 314 050	481 299		- 481 299
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	314 006		- 314 006	314 050		- 314 050	481 299		- 481 299
Exploitatie	175 863		- 175 863	175 907		- 175 907	343 156		- 343 156
Investerings									
Andere	138 143		- 138 143	138 143		- 138 143	138 143		- 138 143
Beleidsdomein PAT	- 23 348	86 543	109 891	101 943	58 163	- 43 781	131 415	191 000	59 585
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	- 23 348	86 543	109 891	101 943	58 163	- 43 781	131 415	191 000	59 585
Exploitatie	104 262	86 543	- 17 719	101 943	58 163	- 43 781	131 415	191 000	59 585
Investerings	- 127 610		127 610						
Andere									
Beleidsdomein SPORE	449 931	886 776	436 845	435 178	1007 400	572 222	582 695	1009 100	426 405
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	449 931	886 776	436 845	435 178	1007 400	572 222	582 695	1009 100	426 405
Exploitatie	425 055	886 776	461 721	435 178	1007 400	572 222	582 695	1009 100	426 405
Investerings	24 876		- 24 876						
Andere									
Totale	740 589	973 319	232 730	851 171	1065 563	214 391	1195 409	1200 100	4 691
Exploitatie	705 180	973 319	268 138	713 028	1065 563	352 535	1057 266	1200 100	142 834
Investerings	- 102 735		102 735						
Andere	138 143		- 138 143	138 143		- 138 143	138 143		- 138 143

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

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

Resultaat op kasbasis: vergelijking budget-rekening		Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd				
RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)		268 138	352 535	142 834
<i>A. Uitgaven</i>		<i>705 180</i>	<i>713 028</i>	<i>1057 266</i>
<i>B. Ontvangsten</i>		<i>973 319</i>	<i>1065 563</i>	<i>1200 100</i>
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		973 319	1065 563	1200 100
II. Investeringsbudget (B-A)		102 735		
<i>A. Uitgaven</i>		<i>- 102 735</i>		
<i>B. Ontvangsten</i>				
III. Andere (B-A)		- 138 143	- 138 143	- 138 143
<i>A. Uitgaven</i>		<i>138 143</i>	<i>138 143</i>	<i>138 143</i>
1. Aflossing financiële schulden		138 143	138 143	138 143
a. Periodieke aflossingen		138 143	138 143	138 143
b. Niet-periodieke aflossingen				
2. Toegestane leningen				
3. Overige transacties				
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings				
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen				
b. Niet-periodieke terugvorderingen				
3. Overige transacties				
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		232 730	214 391	4 691
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		<i>1710 683</i>	<i>1710 683</i>	<i>1332 415</i>
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1943 413	1925 075	1337 106
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1943 413	1925 075	1337 106

1.4. De autofinancieringsmarge

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

Autofinanciering: vergelijking budget-rekening	Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd			
AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	443 995	528 391	485 740
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	973 319	1065 563	1200 100
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	529 324	537 171	714 360
1. Exploitatie-uitgaven	705 180	713 028	1057 266
2. Nettokosten van de schulden	175 857	175 857	342 906
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	314 000	314 000	481 049
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	138 143	138 143	138 143
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	175 857	175 857	342 906
Autofinancieringsmarge (I-II)	129 995	214 391	4 691

2. Financiële nota:

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

2.1. Exploitatierekening

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

J2: De exploitatierekening	Jaarrekening 2019								
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGRIN	175 863		- 175 863	175 907		- 175 907	343 156		- 343 156
Beleidsdomein PAT	104 262	86 543	- 17 719	101 943	58 163	- 43 781	131 415	191 000	59 585
Beleidsdomein SPORE	425 055	886 776	461 721	435 178	1007 400	572 222	582 695	1009 100	426 405
Totaal	705 180	973 319	268 138	713 028	1065 563	352 535	1057 266	1200 100	142 834

2.2. Investeringsrekening

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

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

J3: De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar	Jaarrekening 2019								
	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Beleidsdomein ALGRIN									
Beleidsdomein PAT	- 127 610		127 610						
Beleidsdomein SPORE	24 876		- 24 876						
Totaal	- 102 735		102 735						

Alle investeringsenveloppes werden afgesloten. Detail hiervan vindt u in de schema's J4 "rekening van de afgesloten investeringsenveloppes".

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2015/1-01-01 - Sportcomplex Sneppenbos		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aan- rekeningen	Endbudget	Initieel budget
I. Investeringsen in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investeringsen in materiële vaste activa	9833 909	10499 000	9787 000
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	9833 909	10499 000	9787 000
1. Terreinen en gebouwen	9197 224	9544 139	8779 000
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen	636 685	954 861	1008 000
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investeringsen in immateriële vaste activa	450 946	460 000	210 000
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	10284 854	10959 000	9997 000
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aan- rekeningen	Endbudget	Initieel budget
	Nihil	Nihil	Nihil

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2016/1-01-01 - Patrimonium BMT site		
DEEL 1: UITGAVEN	Totaal aan-rekeningen	Endbudget	Initieel budget
I. Investeringsen in financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Investeringsen in materiële vaste activa	3212 595	3300 000	
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>	3212 595	3300 000	
1. Terreinen en gebouwen	3212 595	3300 000	
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
5. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Onroerende goederen			
2. Roerende goederen			
<i>C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa</i>			
III. Investeringsen in immateriële vaste activa			
IV. Toegestane investeringssubsidies			
TOTAAL UITGAVEN	3212 595	3300 000	

J4: De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe

Jaarrekening 2019	Enveloppe 2016/1-01-01 - Patrimonium BMT site		
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Totaal aan-rekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa			
<i>A. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>			
<i>B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>			
<i>C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden</i>			
<i>D. OCMW-verenigingen</i>			
<i>E. Andere financiële vaste activa</i>			
II. Verkoop van materiële vaste activa			
<i>A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouw en			
2. Wegen en overige infrastructuur			
3. Roerende goederen			
4. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed			
<i>B. Overige materiële vaste activa</i>			
1. Terreinen en gebouw en			
2. Roerende goederen			
<i>C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa</i>			
III. Verkoop van immateriële vaste activa			
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	3242 074	3300 000	
TOTAAL ONTVANGSTEN	3242 074	3300 000	

2.3. De Liquiditeitenrekening

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

J5: De liquiditeitenrekening		Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd				
RESULTAAT OP KASBASIS		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)		268 138	352 535	142 834
<i>A. Uitgaven</i>		705 180	713 028	1057 266
<i>B. Ontvangsten</i>		973 319	1065 563	1200 100
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		973 319	1065 563	1200 100
II. Investeringsbudget (B-A)		102 735		
<i>A. Uitgaven</i>		- 102 735		
<i>B. Ontvangsten</i>				
III. Andere (B-A)		- 138 143	- 138 143	- 138 143
<i>A. Uitgaven</i>		138 143	138 143	138 143
1. Aflossing financiële schulden		138 143	138 143	138 143
a. Periodieke aflossingen		138 143	138 143	138 143
b. Niet-periodieke aflossingen				
2. Toegestane leningen				
3. Overige transacties				
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings				
2. Terugvordering van aflossingen van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen				
b. Niet-periodieke terugvorderingen				
3. Overige transacties				
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		232 730	214 391	4 691
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		1710 683	1710 683	1332 415
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1943 413	1925 075	1337 106
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1943 413	1925 075	1337 106

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

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

Het AGB heeft momenteel geen bestemde gelden.

3. Samenvatting algemene rekeningen

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

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

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

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

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

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

Schema J6: De Balans		Jaarrekening 2019	
Geconsolideerd			
ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar	
I. Vlottende activa	1994 836	1785 449	
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	491 971	673 117	
B. Vorderingen op korte termijn	1502 865	1112 332	
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1487 380	1094 557	
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	15 484	17 774	
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering			
D. Overlopende rekeningen van het actief			
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen			
II. Vaste activa	8570 794	12179 363	
A. Vorderingen op lange termijn			
1. Vorderingen uit ruiltransacties			
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties			
B. Financiële vaste activa			
1. Extern verzelfstandigde agentschappen			
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten			
3. Publiek-Private samenwerkingsverbanden			
4. OCMW-verenigingen			
5. Andere financiële vaste activa			
C. Materiële vaste activa	8390 416	11908 796	
1. Gemeenschapsgoederen	5869 450	9209 161	
a. Terreinen en gebouwen	5863 959	9200 042	
b. Wegen en overige infrastructuur			
c. Installaties, machines en uitrusting	5 491	9 120	
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel			
e. Leasing en soortgelijke rechten			
f. Erfgoed			
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2520 966	2699 634	
a. Terreinen en gebouwen	2069 949	2202 672	
b. Installaties, machines en uitrusting	451 017	496 962	
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel			
d. Leasing en soortgelijke rechten			
3. Overige materiële vaste activa			
a. Terreinen en gebouwen			
b. Roerende goederen			
D. Immateriële vaste activa	180 378	270 567	
TOTAAL ACTIVA	10565 630	13964 812	

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	12114 398	12275 884
A. Schulden op korte termijn	225 531	228 152
1. Schulden uit ruiltransacties	66 666	90 008
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>		
<i>b. Financiële schulden</i>		
<i>c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	66 666	90 008
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
3. Overlopende rekeningen van het passief		
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	158 865	138 143
B. Schulden op lange termijn	11888 867	12047 732
1. Schulden uit ruiltransacties	11888 867	12047 732
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>		
<i>1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>		
<i>2. Overige risico's en kosten</i>		
<i>b. Financiële schulden</i>	11888 867	12047 732
<i>c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties</i>		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		
II. Nettoactief	- 1548 767	1688 928
TOTAAL PASSIVA	10565 630	13964 812

Schema J7: De staat van opbrengsten en kosten		Jaarrekening 2019	
Geconsolideerd			
	Boekjaar	Vorig boekjaar	
I. Kosten	4 211 015	1 526 276	
A. Operationele kosten	989 567	1 155 632	
1. Goederen en diensten	529 317	458 845	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		260 265	
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	460 250	436 522	
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Toegestane werkingsubsidies			
6. Andere operationele kosten			
B. Financiële kosten	175 863	370 645	
C. Uitzonderlijke kosten	3 045 585		
1. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	3 045 585		
2. Toegestane investeringssubsidies			
II. Opbrengsten	3 253 008	1 065 283	
A. Operationele opbrengsten	973 319	996 099	
1. Opbrengsten uit de werking	970 319	993 890	
2. Fiscale opbrengsten en boetes			
3. Werkingssubsidies			
a. algemene werkingssubsidies			
b. Specifieke werkingssubsidies			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW			
5. Andere operationele opbrengsten	2 999	2 209	
B. Financiële opbrengsten	2 279 689	69 184	
C. Uitzonderlijke opbrengsten	765 896		
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	-192 111	-460 993	
A. Operationeel overschot/tekort	-16 248	-159 532	
B. Financieel overschot/tekort	2 103 826	-301 461	
C. Uitzonderlijk overschot/tekort	-2 279 689		
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-192 111	-460 993	
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar			
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar			
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-192 111	-460 993	

Opmerking bij schema J7: De afboeking van het vastgoed (gebouw politie-crèche) wordt opgenomen in dit schema. Van de beide tegenposten, nl van de boeking van de subsidies en de uitgestelde belastingen werden enkel de subsidies opgenomen in de BBC -rapportage. Door het bedrag van uitgestelde belastingen mee op te nemen, werd dit schema gecorrigeerd.

4. Toelichting bij de jaarrekening

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

In dit schema worden de beleidsdomeinen apart bekeken.

Schema TJ1: Exploitatierekening per beleidsdomein Jaarrekening 2019					
	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Uitgaven		705 180	175 863	104 262	425 055
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>529 317</i>		<i>104 262</i>	<i>425 055</i>
1. Goederen en diensten	60/1	529 317		104 262	425 055
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62				
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648				
4. Toegestane werkingssubsidies	649				
5. Andere operationele uitgaven	640/7				
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>175 863</i>	<i>175 863</i>		
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694				
II. Ontvangsten		973 319		86 543	886 776
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>973 319</i>		<i>86 543</i>	<i>886 776</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	970 319		83 543	886 776
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73				
3. Werkingssubsidies	740				
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748				
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2 999		2 999	
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75				
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794				
III. Saldo		268 138	-175 863	-17 719	461 721

Schema TJ2: Evolutie van de exploitatierekening		Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd				
	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		705 180	1089 755	889 461
<i>A. Operationele Uitgaven</i>		<i>529 317</i>	<i>719 110</i>	<i>703 466</i>
1. Goederen en diensten	60/1	529 317	458 845	454 137
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62		260 265	249 329
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648			
4. Toegestane werkingssubsidies	649			
5. Andere operationele uitgaven	640/7			
<i>B. Financiële uitgaven</i>	65	<i>175 863</i>	<i>370 645</i>	<i>185 995</i>
<i>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</i>	694			
II. Ontvangsten		973 319	996 099	787 927
<i>A. Operationele ontvangsten</i>		<i>973 319</i>	<i>996 099</i>	<i>787 927</i>
1. Ontvangsten uit de werking	70	970 319	993 890	784 012
2. Fiscale ontvangsten en boetes				
a. Aanvullende belastingen				
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300			
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301			
- Andere aanvullende belasting	7302/9			
b. Andere belastingen	731/9			
3. Werkingssubsidies				
a. Algemene werkingssubsidies				
- Gemeente- of provinciefonds	7400			
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401			
- Andere algemene werkingssubsidies	7402/4			
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9			
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748			
5. Andere operationele ontvangsten	741/7	2 999	2 209	3 916
<i>B. Financiële ontvangsten</i>	75			
<i>C. Tussenkomen door derden in het tekort van het boekjaar</i>	794			
III. Saldo		268 138	-93 655	-101 534

toelichtingsschema's bij de investeringsrekening

Schema TJ3: Investeringsverrichtingen per beleidsdomein			Jaarrekening 2019		
DEEL 1: UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Investerings in financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
II. Investerings in materiële vaste activa		-102 735		-127 610	24 876
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		-102 735		-127 610	24 876
1. Terreinen en gebouw en	220/3-9	-107 392		-127 610	20 218
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4	4 658			4 658
4. Leasing en soortgelijke rechten	25				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906				
III. Investerings in immateriële vaste activa	21				
IV. Toegestane investeringssubsidies	664				
TOTAAL UITGAVEN		-102 735		-127 610	24 876
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	Algemene financiering	Beleidsdomein PAT	Beleidsdomein SPORE
I. Verkoop van financiële vaste activa					
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280				
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281				
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282				
D. OCMW-verenigingen	283				
E. Andere financiële vaste activa	284/8				
II. Verkoop van materiële vaste activa					
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa					
1. Terreinen en gebouw en	220/3-9				
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8				
3. Roerende goederen	23/4				
4. Leasing en soortgelijke rechten	252				
5. Erfgoed	27				
B. Overige materiële vaste activa					
1. Onroerende goederen	260/4				
2. Roerende goederen	265/9				
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176				
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21				
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180 4951/2				
TOTAAL ONTVANGSTEN					

Schema TJ4: Evolutie van de investeringsverrichtingen		Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd				
DEEL 1: UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Investerings in materiële vaste activa		-102 735	116 219	1652 637
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		-102 735	116 219	1652 637
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9	-107 392	77 227	1448 224
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4	4 658	38 992	204 413
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906			
III. Investerings in immateriële vaste activa		21		41 176
IV. Toegestane investeringssubsidies		664		
TOTAAL UITGAVEN		-102 735	116 219	1693 812
DEEL 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa				
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281			
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282			
D. OCMW-verenigingen	283			
E. Andere financiële vaste activa	284/8			
II. Verkoop van materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1. Terreinen en gebouwen	220/3-9			
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8			
3. Roerende goederen	23/4			
4. Leasing en soortgelijke rechten	25			
5. Erfgoed	27			
B. Overige materiële vaste activa				
1. Onroerende goederen	260/4			
2. Roerende goederen	265/9			
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176			
III. Verkoop van immateriële vaste activa		21		
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		150-180 4951/2		1058 982
TOTAAL ONTVANGSTEN				1058 982

Schema TJ5: Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen						Jaarrekening 2019		
Investeringsenveloppen	UITGAVEN					ONTVANGSTEN		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
2015/1-01-01	10 959 000	10 284 854	674 146	10 284 854	674 146			
2016/1-01-01	3 300 000	3 212 595	87 405	3 212 595	87 405	3 300 000	3 242 074	57 926

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

In het AGB steken alle investeringsuitgaven binnen dezelfde enveloppe.

Schema TJ6: Evolutie van de liquiditeitenrekening		Jaarrekening 2019		
Geconsolideerd				
RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		268 138	-93 655	-101 534
<i>A. Uitgaven</i>		705 180	1089 755	889 461
<i>B. Ontvangsten</i>		973 319	996 099	787 927
1.a. Belastingen en boetes				
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden				
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar				
2. Overige		973 319	996 099	787 927
II. Investeringsbudget (B-A)		102 735	-116 219	-634 830
<i>A. Uitgaven</i>		-102 735	116 219	1693 812
<i>B. Ontvangsten</i>				1058 982
III. Andere (B-A)		-138 143	-120 125	12306 000
<i>A. Uitgaven</i>		138 143	120 125	-12306 000
1. Aflossing financiële schulden				
a. Periodieke aflossingen	421/4	138 143	120 125	
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4			-12306 000
2. Toegestane leningen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905			
c. Andere overige uitgaven	100			
<i>B. Ontvangsten</i>				
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4			
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden				
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4			
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4			
3. Overige transacties				
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178			
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494-4959			
c. Andere overige ontvangsten	101/2			
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		232 730	-329 999	11569 636
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>		1710 683	2040 682	-9528 954
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		1943 413	1710 683	2040 682
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)				
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>				
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>				
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>				
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		1943 413	1710 683	2040 682

Bestemde gelden	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatie			
II. Investerings			
III. Andere verrichtingen			
Totaal bestemde gelden	0	0	0

toelichtingsschema bij de liquiditeitenrekening

verstrekte werkingssubsidies per beleidsveld

nihil

verstrekte investeringssubsidies

nihil

4.2 Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

Schema TJ7: De toelichting bij de balans		Jaarrekening 2019					
Geconsolideerd							
1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandige agentschappen							
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten							
C. Publiek-Private samenwerkingsverbanden							
D. OCMW-verenigingen							
E. Andere financiële vaste activa							
Totaal financiële vaste activa							
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investering	Desinvestering	Herwaarderin gen	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	9209 161	102 902	3271 439		171 174		5869 450
A. Terreinen en gebouw en	9200 042	98 245	3271 439		162 888		5863 959
B. Wegen en overige infrastructuur							
C. Installaties, machines en uitrusting	9 120	4 658			8 286		5 491
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
E. Leasing en soortgelijke rechten							
F. Erfgoed							
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2699 634	20 218			198 887		2520 966
A. Terreinen en gebouw en	2202 672	20 218			152 941		2069 949
B. Installaties, machines en uitrusting	496 962				45 945		451 017
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel							
D. Leasing en soortgelijke rechten							
III. Overige materiële vaste activa							
A. Terreinen en gebouw en							
B. Roerende goederen							
Totaal materiële vaste activa	11908 796	123 120	3271 439		370 060		8390 416
3. Mutatiestaat van de financiële schulden							
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen/leasings	Aflossingen	Overboeking en LT naar KT	Boekwaarde op 31/12		
I. Financiële schulden op lange termijn	12047 732			-158 865	11888 867		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	12047 732			-158 865	11888 867		
1. Leningen ten laste van het bestuur	12047 732			-158 865	11888 867		
2. Leasings ten laste van het bestuur							
B. Financiële schulden ten laste van derden							
1. Leningen ten laste van derden							
2. Leasings ten laste van derden							
II. Schulden op korte termijn	138 143		138 143	158 865	158 865		
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	138 143		138 143	158 865	158 865		
1. Leningen ten laste van het bestuur	138 143		138 143	158 865	158 865		
2. Leasings ten laste van het bestuur							
B. Financiële schulden ten laste van derden							
1. Leningen ten laste van derden							
2. Leasings ten laste van derden							
Totaal financiële schulden	12185 875		138 143		12047 732		
4. Mutatiestaat van het nettoactief							
	Overig nettoactief	Herwaarderings-reserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	Totaal		
I. Balans op einde boekjaar 2017			-924 724	3143 829	2219 105		
II. Boekhoudkundige wijzigingen							
III. Herwerkte balans			-924 724	3143 829	2219 105		
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018			-431 932	-98 245	-530 177		
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-98 245	-98 245		
1. Toevoeging aan herwaarderin gen							
2. Terugneming van herwaarderin gen (-)							
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen							
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				-98 245	-98 245		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			-431 932		-431 932		
V. Balans op einde boekjaar 2018			-1356 656	3045 585	1688 928		
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019			-192 111	-3045 585	-3237 696		
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief				-3045 585	-3045 585		
1. Toevoeging aan herwaarderin gen							
2. Terugneming van herwaarderin gen (-)							
3. Toevoeging aan investerings-subsidies en schenkingen				-3242 074	-3242 074		
4. Afschrijving van investerings-subsidies en schenkingen (-)				196 489	196 489		
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-192 111		-192 111		
VII. Balans op einde boekjaar 2019			-1548 767		-1548 767		



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.

Herwaarderings:

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

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

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

Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen:

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

De evaluatie geschiedt jaarlijks op afsluitdatum.

Vorderingen op korte termijn

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

Vorderingen op lange termijn

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

Vorraden

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

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

Financieel vaste activa

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

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

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

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

Deze analyses worden minstens jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Materiële en Immateriële Vaste activa

De vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

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

Bijzondere subcategorieën

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

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

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

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

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

Herwaarderingen

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

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

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

Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

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

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

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

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor:

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

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

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

Afschrijvingstermijnen:

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

Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	<i>33 jr</i> <i>10 jr</i>
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, ...)	<i>10 jr</i>
Meubilair Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	<i>10 jr</i>
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	<i>5 jr</i>
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	<i>10 jr</i>
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	<i>5 jr</i>
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	<i>Naargelang duur overeenkomst</i>
Plannen en studies	<i>5 jr</i>

Bijlage 2 Doelstellingenrealisatie

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

