

AGB Boechout

Jaarrekening 2020

Algemeen directeur : Frank Coenen

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).....	15
6.3	De investeringsprojecten (schema T3)	21
6.4	Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	22
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	23
6.6	Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is	23
6.7	Toelichting bij de balans (schema T5)	24
6.8	De waarderingsregels	26
6.9	De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	31
6.10	Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven	32
6.10.1	Materiële verschillen tussen budget en rekening – exploitatie	32
6.10.2	Materiële verschillen tussen budget en rekening - investeringen.....	34
6.11	Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	36
6.11.1	Corona.....	36
6.11.2	Diverse operationele kosten.....	36
6.11.3	Vorderingen.....	36
6.12	Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering.....	37

7	Documentatie.....	38
7.1	het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen, acties, ontvangsten en uitgaven.....	38
7.2	Overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar 38	
7.3	Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein.....	38
7.4	Overzicht van de verbonden entiteiten	39
7.5	Overzicht van de personeelsinzet	39
7.6	Overzicht van de opbrengst per belastingsoort.....	39

2 Voorwoord

Dit rapport is de eerste jaarrekening die werd opgesteld op basis van de nieuwe BBC2020-regels. Dit betekent dat u hierin naast enkele reeds vertrouwde tabellen en overzichten ook enkele nieuw en aangepaste overzichten zal terugvinden.

Het AGB heeft om de continuïteit te verzekeren, reeds een aantal concrete maatregelen genomen:

- De overeenkomst inzake de prijssubsidies door de gemeente van 5 september 2016 werd aangepast met als resultaat dat de prijssubsidies gestegen zijn van € 500.000 naar € 750.000 per jaar (in werking vanaf 1.1.2018)
- Door de bestaande lening in een andere structuur te steken bij Belfius bank werd een aanzienlijke minderuitgave gerealiseerd met als gevolg dalende intrestlasten van een 150.000 (in werking vanaf 1.5.2018).
De schuldpositie wordt verder gemonitord. In 2020 werd hiervoor verdere actie ondernomen zodat vanaf 2021 de lening werd overgedragen naar de gemeente
- De afschrijvingstermijn van het gebouw Sneppenbos werd herzien naar 40 jaar (in werking vanaf 1.1.2018)
- Het personeel in dienst werd overgedragen naar de gemeente (in werking vanaf 1.1.2019)
- Het gebouw politie/crèche werd overgedragen aan de gemeente (vanaf 1.1.2019)
- De huur van het commercieel pand werd overgenomen door de gemeente
- Er werd een evaluatie opgemaakt van de prijzen die aan de gebruikers wordt gefactureerd

Cathérine Gabriels

28/06/2021

3 Kengetallen

KASTOESTAND OP 31/12/2020	442.198
OPENSTAANDE VORDERINGEN OP KT	1.625.342
OPENSTAANDE SCHULDEN OP KT	253.320
PRIJSSUBSIDIE GEMEENTE	708.053

EXPLOITATIEUITGAVEN IN HET BOEKJAAR	590.876
EXPLOITATIEONTVANGSTEN IN HET BOEKJAAR	841.212
BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	64.186
GECUMULEERD BUDGETTAIR RESULTAAT	2.007.599
AUTOFINANCIERINGSMARGE	91.471

INVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	27.285
DESINVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR	0
TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES IN HET BOEKJAAR	0
ONTVANGEN INVESTERINGSSUBSIDIES VAN HET BOEKJAAR	0

NIEUW AANGEGANE LENINGEN	0
VERVROEGDE TERUGBETALING VAN LENINGEN	0
OPENSTAANDE SCHULDEN PER 31/12/2020	11.888.867
PERIODIEKE AFLOSSING OP LENINGEN	0
INTRESTEN OP LENINGEN	162.158
AFLOSSINGEN TE BETALEN IN HET VOLGEND BOEKJAAR	182.695

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)

	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	590.876	612.904
Ontvangsten	841.212	845.216
Saldo	250.336	232.312
Investerings		
Uitgaven	27.285	257.020
Ontvangsten	0	0
Saldo	-27.285	-257.020
Financiering		
Uitgaven	158.865	158.865
Ontvangsten	0	0
Saldo	-158.865	-158.865
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	590.876	612.904
Ontvangsten	841.212	845.216
Saldo	250.336	232.312
Investerings		
Uitgaven	27.285	257.020
Ontvangsten	0	0
Saldo	-27.285	-257.020
Financiering		
Uitgaven	158.865	158.865
Ontvangsten	0	0
Saldo	-158.865	-158.865

5.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	250.336	232.312
a. Ontvangsten		841.212	845.216
b. Uitgaven		590.876	612.904
II. Investeringsaldo	(a-b)	-27.285	-257.020
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		27.285	257.020
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II))	223.051	-24.708
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-158.865	-158.865
a. Ontvangsten		0	0
b. Uitgaven		158.865	158.865
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+I V))	64.186	-183.573
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.943.413	1.943.413
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	2.007.599	1.759.840
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII- VIII)	2.007.599	1.759.840

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		250.336	232.312
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	158.865	158.865
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		158.865	158.865
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II))	91.471	73.447

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		91.471	73.447
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-804.954	-804.954
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		158.865	158.865
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		963.819	963.819
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II))	-713.483	-731.507

Het exploitatiesaldo bedraagt €250.336. We sluiten het boekjaar beter dan verwacht af voornamelijk doordat we minder exploitatie uitgaven hebben geboekt.
De ontvangsten zijn min of meer volgens de ramingen gerealiseerd : €841.212 ten opzichte van een raming van €845.216.
Het investeringsaldo: de investering die geraamd werd voor de aankoop van de grond Bacwalde werd overgedragen naar 2021.

5.3 De realisatie van de kredieten (schema J3)

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB Boechout						
Exploitatie	590.876	841.212	612.904	845.216	561.104	1.027.400
Investerings	27.285	0	257.020	0	494.002	0
Financiering	158.865	0	158.865	0	158.865	0
<i>Leningen en Leasings</i>	158.865	0	158.865	0	158.865	0
<i>Toegepaste leningen en</i>	0	0	0	0	0	0
<i>betalingsuitstel</i>						
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

5.4 De balans (schema J4)

	2020	2019
ACTIVA	10.054.257	10.565.630
I. Vlottende activa	2.067.540	1.994.836
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	442.198	491.971
B. Vorderingen op korte termijn	1.625.342	1.502.865
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.621.906	1.487.380
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.436	15.484
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	7.986.717	8.570.794
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
A. 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	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0
4; Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	7.896.528	8.390.416
1. Gemeenschapsgoederen	5.732.806	5.869.450
a. Terreinen en gebouwen	5.728.001	5.863.959
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	4.805	5.491
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.163.723	2.520.966
a. Terreinen en gebouwen	1.821.528	2.069.949
b. Installaties, machines en uitrusting	342.195	451.017
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	90.189	180.378

	2020	2019
PASSIVA	10.054.257	10.565.630
I. Schulden	11.959.493	12.114.398
A. Schulden op korte termijn	253.320	225.531
1. Schulden uit ruiltransacties	70.626	66.666
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	70.626	66.666
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	182.695	158.865
B. Schulden op lange termijn	11.706.173	11.888.867
1. Schulden uit ruiltransacties	11.706.173	11.888.867
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	0	0
1. <i>Pensioenen en soortgelijke verplichtingen</i>	0	0
2. <i>Andere risico's en kosten</i>	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	11.706.173	11.888.867
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
1. 2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	-1.905.236	-1.548.767
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	0	0
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-1.905.236	-1.548.767
C. Herwaarderingsreserves	0	0
D. Overig nettoactief	0	0

5.5 De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).

	2020	2019
I. Kosten	1.197.681	4.211.015
A. Operationele kosten	1.035.520	4.035.151
1. Goederen en diensten	386.779	529.317
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	606.804	460.250
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	3.045.585
8. Andere operationele kosten	41.937	0
B. Financiële kosten	162.161	175.863
II. Opbrengsten	841.212	4.018.903
A. Operationele opbrengsten	841.212	1.739.215
1. Opbrengsten uit de werking	834.020	970.319
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	765.896
6. Andere operationele opbrengsten	7.192	2.999
B. Financiële opbrengsten	0	2.279.689
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-356.468	-192.111
A. Operationele overschot of tekort	-194.307	-2.295.937
B. Financieel overschot of tekort	-162.161	2.103.826
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	-356.468	-192.111
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-356.468	-192.111

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)

	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Algemeen bestuur en communicatie							
Exploitatie							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
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
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	177.404	170.647	50	50	50	50	50
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-177.404	-170.647	-50	-50	-50	-50	-50
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	158.865	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-158.865	-158.865	-182.695	-210.099	-241.614	-277.856	-319.534

Ruimte, werken en wonen							
Exploitatie							
Uitgaven	27.587	3.300	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Ontvangsten	45.311	4.560	6.840	6.840	6.840	6.840	6.840
Saldo	17.724	1.260	3.840	3.840	3.840	3.840	3.840
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	438.957	393.894	397.523	399.185	403.880	405.609
Ontvangsten	795.901	840.656	898.756	878.756	878.756	878.756	878.756
Saldo	410.016	401.699	504.862	481.233	479.571	474.876	473.147
Investerings							
Uitgaven	27.285	33.018	267.002	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-27.285	-33.018	-267.002	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)

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	428.715	442.257	396.894	400.523	402.185	406.880	408.609
1. Goederen en diensten	386.779	442.257	396.894	400.523	402.185	406.880	408.609
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Politiek personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>g. Pensioenen</i>	0	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	0	0	0	0	0	0	0

5. Andere operationele uitgaven	41.937	0	0	0	0	0	0
B. Financiële uitgaven	162.161	170.647	50	50	50	50	50
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	162.158	155.597	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	162.158	155.597	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	3	15.050	50	50	50	50	50
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	841.212	845.216	905.596	885.596	885.596	885.596	885.596
1. Ontvangsten uit de werking	834.020	838.024	905.596	885.596	885.596	885.596	885.596
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0	0

5. Andere operationele ontvangsten	7.192	7.192	0	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	250.336	232.312	508.652	485.023	483.361	478.666	476.937

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	27.285	33.018	267.002	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	27.285	33.018	267.002	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	27.285	33.018	267.002	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0

- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0

III. Investeringsaldo	-27.285	-33.018	-267.002	0	0	0	0
Saldo exploitatie en investeringen	223.051	199.294	241.650	485.023	483.361	478.666	476.937

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	158.865	158.865	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	158.865	158.865	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	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
III. Financieringssaldo	-158.865	-158.865	-182.695	-210.099	-241.614	-277.856	-319.534

Budgettair resultaat van het boekjaar	64.186	40.429	58.955	274.924	241.747	200.810	157.403
--	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

6.3 De investeringsprojecten (schema T3)

Nihil

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

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	11.706.173	11.496.074	11.254.460	10.976.605	10.657.071	10.657.071
1. Financiële schulden op 1 januari	11.888.867	11.706.173	11.496.074	11.254.460	10.976.605	10.657.071
2. Nieuwe leningen	0	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-182.695	-210.099	-241.614	-277.856	-319.534	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534	0
1. Financiële schulden op 1 januari	158.865	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534
2. Aflossingen	-158.865	-182.695	-210.099	-241.614	-277.856	-319.534
3. Overboekingen	182.695	210.099	241.614	277.856	319.534	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	11.888.867	11.706.173	11.496.074	11.254.460	10.976.605	10.657.071

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

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

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

6.6 Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

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

6.7 Toelichting bij de balans (schema T5)

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	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	8.390.416	27.285	0	0	0	519.688	-1.485	7.896.528
1. Gemeenschapsgoederen	5.869.450	27.285	0	0	0	162.445	-1.485	5.732.806
a. Terreinen en gebouwen	5.863.959	27.285	0	0	0	163.243	0	5.728.001
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	5.491	0	0	0	0	-798	-1.485	4.805
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	2.520.966	0	0	0	0	357.243	0	2.163.723
a. Terreinen en gebouwen	2.069.949	0	0	0	0	248.421	0	1.821.528
b. Installaties, machines en uitrusting	451.017	0	0	0	0	108.822	0	342.195
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	180.378	0	0	0	0	90.189	0	90.189

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0
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	-1.548.767	-356.468	0	0	-1.905.236
Totaal	-1.548.767	-356.468	0	0	-1.905.236
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	0	0		0	0
Totaal	0	0	0	0	0
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Boechout	-1.548.767			-356.468	-1.905.236
Totaal	-1.548.767	0	0	-356.468	-1.905.236

6.8 De waarderingsregels

Algemene principes:

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

Aanschaffingswaarde / Waardering:

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

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

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

Afschrijvingen en waardeverminderingen:

Afschrijvingen

Zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij om deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan. De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen

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

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

Herwaarderingen:

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

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

Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen:

Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde. Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaaarde 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.

Voorraden

Voorraden 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 gehervuurd 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.

Herwaarderings

Op de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa is het kostprijsmodel van toepassing. Bijgevolg worden deze activa na hun opname niet geboekt tegen hun geherwaardeerde waarde. Er mogen dus geen meerwaarden op deze categorieën materiële vaste activa worden geboekt. Op de overige materiële vaste activa en op de financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief, deze activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, tegen hun geherwaardeerde waarde worden geboekt. Waardeverminderingen worden op de vaste activa geboekt, wanneer de boekwaarde niet langer de economische realiteit weergeeft. Hiervoor wordt jaarlijks op afsluitdatum een evaluatie gemaakt. Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden verrekend aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor het bestuur deze verkreeg. De verrekening van de investeringssubsidie start samen met de afschrijvingen op het desbetreffende activum. M.a.w. zolang het activum in uitvoering is, wordt het niet afgeschreven en wordt de desbetreffende investeringssubsidie nog niet verrekend. Voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald, vormt het bestuur stelselmatig **voorzieningen voor risico's en kosten**. Indien de waardering van een voorziening niet geregeld kan worden door een absoluut objectief kader, maar het resultaat is van een inschatting van het bestuur, zorgt het bestuur voor een onderbouwde verantwoording bij de opbouw van de assumpties. Indien, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, het bedrag van een duidelijk omschreven schuld die op balansdatum zeker is, niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan wordt hiervoor geen voorziening aangelegd. Het bestuur zal hiervan melding maken in de toelichting bij de jaarrekening wanneer de bedragen in kwestie belangrijk zijn.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor:

- de naar hun aard duidelijk omschreven schulden op lange termijn;
- die op balansdatum zeker zijn;
- waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op een betrouwbare manier kan geschat worden.

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

Afschrijvingstermijnen:

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

Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, ...)	10 jr
Meubilair Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	10 jr
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	10 jr

Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken ensoortgelijke rechten	Naargelang duur overeenkomst
Plannen en studies	5 jr

6.9 De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

RUBRIEK	AR OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit	Gemeente staat borg voor AGB	Belfius	12.306.000,00
092	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		1.943.413,05
				14.249.413,05

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

6.10.1 Materiële verschillen tussen budget en rekening – exploitatie

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

UITGAVEN

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

ONTVANGSTEN

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

6.10.1.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	613	121.973	158.547	-36.574	Minder onderhoudswerken groen en klein materiaal ikv Corona
0590	Overige economische zaken	643	26.117		26.117	Dading, Afboeking RSZ schuld en BTW
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	6100	10.233	28.000	-17.767	geen huurlasten meer @ Bacwalde
0030	Financiële aangelegenheden	642	15.243		15.243	Faillissement Lierse
0030	Financiële aangelegenheden	657	3	15.050	-15.047	Budget dading, uitvoering in 643-rekening
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	6103	165.320	158.200	7.120	Herstelling glazen deur/schadegeval: recup via verzekering Heraansluiting elektriciteit ikv zonnepalen
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	6111	6.535	11.000	-4.465	Verminderd verbruik door sluiting ikv Corona

6.10.1.2 Ontvangsten

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sport en verenigingsondersteuning	701	10.529	772.464	-761.935	Gewijzigde algemene rekening prijssubsidie, zuivere concessie-inkomsten , minder inkomsten omwille van vrijstelling Covid-19
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	707	708.053		708.053	gewijzigde algemene rekening: prijssubsidie
0590	Overige economische zaken	702	45.311	4.560	40.751	Recuperatie huurinkomsten na faillissement Brandt Foods
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	702	70.127	55.000	15.127	Na BW toch nog versoepelingen en extra inkomsten uit verhuur aan verenigingen en burgers
0740	Sport- en verenigingsondersteuning	704		6.000	-6.000	Doorrekening energiefactuur: omwille van gewijzigde concessiehouder, opmeten van meterstanden => 2021

6.10.2 Materiële verschillen tussen budget en rekening - investeringen

6.10.2.1 Uitgaven

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2020	BUDGET 2020	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	220-0		224.002	-224.002	overgedragen naar 2021
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	221-0	27.285	33.018	-5.733	Afrekening erelonen lager dan geraamd

6.10.2.2 Ontvangsten

Er zijn geen investeringsontvangsten.

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

6.11.1 Corona

De impact van de Covid-19 pandemie had voor het werkingsjaar zowel op de uitgaven als op de ontvangsten een belangrijke impact. Omwille van de overheidsbeslissingen in verband met de Covid-19 pandemie was het sportpark en alle infrastructuur in Boechout gesloten van 12/03/2020 tot en met 18/05/2020. Vanaf 19/05/2020 werd de buiteninfrastructuur terug geopend en vanaf 08/06/2020 werd ook de binnen infrastructuur – volgens de geldende maatregelen – deels geopend (beperkingen op de grootte van de groepen, leeftijd, enz.)

Aan inkomsten zijde had dit tot gevolg dat we inkomsten hebben gederfd:

- Er werd aan de concessionaris vrijstelling gegeven voor 4 maanden: dit vertegenwoordigt een minderinkomst van € 2.280.
- We ontvingen minder inkomsten uit de werking ten opzichte van vorig jaar . Niettemin had het bestuur bij de budgetaanpassing een slechtere prognose voor ogen en werden er door de versoepelingen toch nog meer dan verwacht inkomsten gegenereerd.

Aan de uitgavenzijde zijn er minder kosten geboekt zoals bijvoorbeeld minder verbruik gas , minder uitgaven voor groenonderhoud.

6.11.2 Diverse operationele kosten

Bij nazicht van de cijfers is gebleken dat er nog een openstaande schuld aan RSZ in onze boekhouding was opgenomen. Aangezien al het personeel aan de gemeente werd overgedragen sinds 2019 en na bevestiging van de RSZ-administratie dat er geen openstaande RSZ schulden meer zijn ten opzichte van het AGB, werd hiervoor een operationele diverse ontvangst geboekt voor een bedrag van € 8.261,99.

Er werd eveneens voor een bedrag van €19.378,95 als operationele kost geboekt voor de correctie van het historisch verschil in BTW.

6.11.3 Vorderingen

Op 23/10/2020 werd door de ondernemingsrechtbank voor de VZW Koninklijke Lierse Sportkring Jeugd het faillissement afgesloten. De reeds eerder dubieus geboekte vordering werd oninvorderbaar geboekt voor een bedrag van € 15.242,82

Er werd 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.

Het dossier van het faillissement van Brandtfood Boechout BVBA werd eveneens afgesloten: Er werd een ontvangst ingeboekt voor een bedrag van € 45.311,32. Het betreft een recuperatie van huurgelden uit het faillissement van Brandt foods in verband met huurachterstallen.

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

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

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

AR	Beleids item	Sub Project	Omschrijving subproject	Budget	Beschikbaar	Overdracht	Naar boek jaar
22000000	074000	2020500	Aankoop gronden Bacwalde	224.002,00	0,00	224.002,00	2021
22100000	074000	2020502	Erelloon def. oplevering	5.048,00	876,33	0,00	
22100000	074000	2020503	Erelloon architect	27.970,00	4.856,67	0,00	
				257.020,00	5.733,00	224.002,00	

7 Documentatie

De documentatie biedt de raadsleden achtergrondinformatie bij de jaarrekening :

7.1 het 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/sites/default/files/public/gemeente/communicatiedienst/documenten/Doelstellingenboom_AGB_Aanpassing_resultaat20210603.pdf

7.2 Overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies voor het boekjaar

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.3 Overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsdomein	Beleidsveld	Beleidsitem
B1 - Algemene Financiering	0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus 0020 Fiscale aangelegenheden 0030 Financiële aangelegenheden 0040 Transacties in verband met de openbare schuld 0050 Patrimonium zonder maatschappelijk doel 0090 Overige algemene financiering	
B2 - Algemeen Bestuur en Communicatie	0119 Overige algemene diensten 0190 Overig algemeen bestuur	011900 Overige alg diensten 011901 ICT 011902 Communicatie 011903 Interne organisatie 011904 Facilitair beheer 011910 Coördinatie
B4 - Ruimte, Werken en Wonen	0740 Sport	074001 Sport Bulka 074002 Sport Ander

7.4 Overzicht van de verbonden entiteiten

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.5 Overzicht van de personeelsinzet

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.

7.6 Overzicht van de opbrengst per belastingsoort

Dit overzicht is niet van toepassing op het AGB.