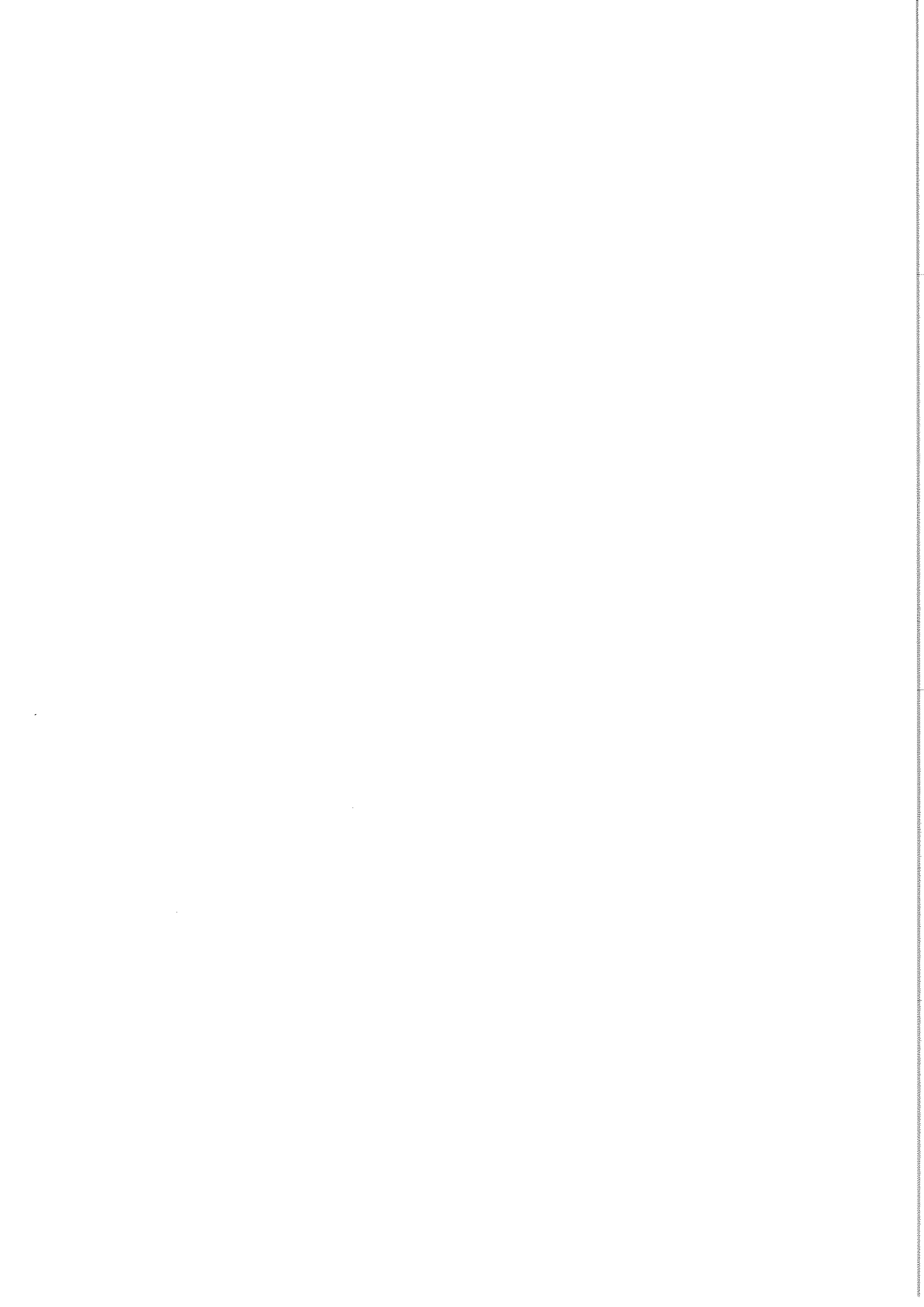


INHOUDSTAFEL JAARREKENING 2019

• Beleidsnota:	
• Doelstellingenrealisatie	26
• Doelstellingenrekening (schema J1)	1
• Financiële toestand	24
▪ Financiële nota:	
• Exploitatierekening (schema J2)	2
• Investeringsrekening	
- De investeringsverrichtingen van het boekjaar (schema J3)	3
- De rekening(en) van de afgesloten investeringsenveloppen (schema J4)	4
• Liquiditeitenrekening (schema J5)	6
▪ Samenvatting van de algemene rekeningen:	
• Balans (schema J6)	8
• Staat van de opbrengsten en kosten (schema J7)	10
▪ Toelichting :	
• Exploitatierekening per beleidsdomein (TJ1)	12
• Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)	13
• Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)	14
• Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4)	16
• Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen (TJ5)	18
• Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6)	19
• De toelichting bij de balans (TJ7)	
· Mutatiestaat van de financiële vaste activa	21
· Mutatiestaat van de materiële vaste activa	
· Mutatiestaat van de financiële schulden	
· Mutatiestaat van het netto-actief	
• Financiële analyse jaarrekening	35
• Verklaring voor belangrijke verschillen tussen de gerealiseerde en de gebudgetteerde ontvangsten en uitgaven	36
• Een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies, per beleidsveld: NIHIL	36
• Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	36
• Onwaarden	36
• Waarderingsregels	37



Schema J1 : De doelstellingenrekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	60	1 304	1 245	5	15	10	5	15	10
Prioritaire doelstellingen	60	1 304	1 245	5	15	10	5	15	10
Exploitatie	60	1 304	1 245	5	15	10	5	15	10
Investerings	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investerings	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01 - Overig beleidsdomein	144 001	179 902	35 901	330 690	288 171	-42 519	284 056	288 171	4 115
Prioritaire doelstellingen	144 001	179 902	35 901	330 690	288 171	-42 519	284 056	288 171	4 115
Exploitatie	144 001	166 074	22 073	284 056	288 171	4 115	284 056	288 171	4 115
Investerings	0	13 828	13 828	46 634	0	-46 634	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overig beleid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investerings	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALEN	144 060	181 206	37 146	330 695	288 186	-42 509	284 061	288 186	4 125
Exploitatie	144 060	167 378	23 318	284 061	288 186	4 125	284 061	288 186	4 125
Investerings	0	13 828	13 828	46 634	0	-46 634	0	0	0
Andere	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journaal : 820

Schema J2 : De exploitatierekening

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	60	1 304	1 245	5	15	10	5	15	10
01 - Overig beleidsdomein	144 001	166 074	22 073	284 056	288 171	4 115	284 056	288 171	4 115
TOTALEN	144 060	167 378	23 318	284 061	288 186	4 125	284 061	288 186	4 125

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair journaal : 820

Schema J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00 - Algemene financiering	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01 - Overig beleidsdomein	0	13 828	13 828	46 634	0	-46 634	0	0	0
TOTALEN	0	13 828	13 828	46 634	0	-46 634	0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journaal : 820

Schema J4 :De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe

CONSOLIDATIE

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Investerings in financiële vaste activa		0	0	0
A.Extern verzelfstandige agensschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C.Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E.Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	0	0	0
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1.Onroerende goederen	250/4	0	0	0
2.Roerende goederen	255/9	0	0	0
C. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa		0	0	0
21				
IV. Toegestane investeringssubsidies		0	0	0
664				
TOTAAL UITGAVEN		0	0	0

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Totaal aanrekeningen	Eindbudget	Initieel budget
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A.Extern verzelfstandigde agenschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C.Publiek-Private samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E.Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	0	0
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3.Roerende goederen	23/4	0	0	0
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa		0	0	0
21		0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen		0	0	0
150-180-4951/2		0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journaal : 820

Schema J5 : De liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiefbudget (B-A)		23 318	4 125	4 125
A. Uitgaven	60/5-694	144 060	284 061	284 061
B. Ontvangsten		167 378	288 186	288 186
1.a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	167 378	288 186	288 186
II. Investeringsbudget (B-A)		13 828	-46 634	0
A. Uitgaven	2/1/28-2906-664	0	46 634	0
B. Ontvangsten	150-176-180-495/1/2-2/1/28	13 828	0	0
III. Andere (B-A)		0	0	0
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties	178-2905	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties	102-178-4949-4959	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		37 146	-42 509	4 125
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		72 041	72 041	19 965
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		109 187	29 532	24 090
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		109 187	29 532	24 090

BESTEMDE GELDEN	Bedrag op 1/1	Jaarrekening	Mutatie		Bedrag op 31/12
			Eindbudget	Initieel budget	
I. Exploitatie	0	0	0	0	0
II. Investerings	0	0	0	0	0
III. Andere verrichtingen	0	0	0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair journaal : 820

Schema J6 : De balans

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	109 187	222 223
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	0	77 554
B. Vorderingen op korte termijn	109 187	139 163
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	64 284
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	109 187	74 879
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	5 506
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	0	14 399
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0
4. OCMW-/verenigingen	0	0
5. Andere financiële vaste activa	0	0
C. Materiële vaste activa	0	14 399
1. Gemeenschapsgoederen	0	14 399
a. Terreinen en gebouwen	0	5 970
b. Wegen en overige infrastructuur	0	0
c. Installaties, machines en uitrusting	0	0
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	8 429
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0

c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Overige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	0	0
Totaal ACTIVA	109 187	236 622

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	0	154 146
A. Schulden op korte termijn	0	154 146
1. Schulden uit ruiltransacties	0	144 676
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	0	144 676
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	9 470
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
B. Schulden op lange termijn	0	0
1. Schulden uit ruiltransacties	0	0
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0
2. Overige risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	0	0
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	109 187	82 476
Totaal PASSIVA	109 187	236 622

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 1711

Schema J7 : De staat van opbrengsten en kosten

	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	140 667	296 572
A. Operationele kosten	140 667	296 489
1. Goederen en diensten	135 834	294 559
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	571	1 142
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	0	0
6. Andere operationele kosten	4 262	788
B. Financiële kosten	0	83
C. Uitzonderlijke kosten	0	0
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
2. Toegestane investeringssubsidies	0	0
II. Opbrengsten	167 378	294 071
A. Operationele opbrengsten	167 378	294 071
1. Opbrengsten uit de werking	167 378	294 054
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	0
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	0	0
5. Andere operationele opbrengsten	0	17
B. Financiële opbrengsten	0	0
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0	0
III. Overschot/Tekort van het boekjaar	26 711	-2 501
A. Operationeel overschot/tekort	26 711	-2 418
B. Financieel overschot/tekort	0	-83
C. Uitzonderlijk overschot/tekort	0	0

	Boekjaar	Vorig boekjaar
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	26 711	-2 501
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	26 711	-2 501

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 1711

Schema TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein

	Code	Totaal	Algemene financiering	Overig beleidsdomein
Uitgaven		144 060	60	144 001
Operationele uitgaven	60/5	144 060	60	144 001
Goederen en diensten	60/4	139 798	60	139 738
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	60/1	0	0	0
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	62	0	0	0
Toegestane werkingsubsidies	648	0	0	0
Andere operationele uitgaven	649	0	0	0
Financiële uitgaven	65	4 262	0	4 262
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	65	0	0	0
Ontvangsten		167 378	1 304	166 074
Operationele ontvangsten	70/5	167 378	1 304	166 074
Ontvangsten uit de werking	70/4	167 378	1 304	166 074
Fiscale ontvangsten en boetes	70	0	0	0
Werkingsubsidies	73	0	0	0
Recuperatie specifieke kosten OCMW	740	0	0	0
Andere operationele ontvangsten	748	0	0	0
Financiële ontvangsten	742/7	0	0	0
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	75	0	0	0
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	75	0	0	0
III. Saldo		23 318	1 245	22 073

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair journaal : 820

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening

	Code	2019	2018	2017
I. Uitgaven		144 060	296 205	300 318
A. Operationele uitgaven		144 060	296 122	300 310
1. Goederen en diensten	60/1	139 798	295 334	300 284
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0	0	0
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0	0	0
4. Toegestane werkingsubsidies	649	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	640/7	4 262	788	16
B. Financiële uitgaven	65	0	83	9
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0	0	0
II. Ontvangsten		167 378	293 114	192 226
A. Operationele ontvangsten		167 378	293 114	192 226
1. Ontvangsten uit de werking	70	167 378	293 097	192 226
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0	0	0
a. Fiscale ontvangsten en boetes		0	0	0
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0	0	0
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0	0	0
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0	0	0
b. Andere belastingen	731/9	0	0	0
3. Werkingsubsidies		0	0	0
a. Algemene werkingsubsidies		0	0	0
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0	0	0
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0	0	0
3. Andere algemene werkingsubsidies	7402/4	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	0	0	0
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0	17	0
B. Financiële ontvangsten	75	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
III. Saldo		23 318	-3 091	-108 092

Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire journaal : 820

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Code	Totaal	Overig beleidsdomein
Deel 1: UITGAVEN		
Investerings in financiële vaste activa	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0
OCMW-verenigingen	0	0
Anderen financiële vaste activa	0	0
Investerings in materiële vaste activa	0	0
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
Terreinen en gebouwen	0	0
Wegen en overige infrastructuur	0	0
Roerende goederen	0	0
Leasing en soortgelijke rechten	0	0
Erfgoed	0	0
Overige materiële vaste activa	0	0
Onroerende goederen	0	0
Roerende goederen	0	0
Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	0	0
Investerings in immateriële vaste activa	0	0
Toegestane investeringssubsidies	0	0
TOTAAL UITGAVEN	0	0

	Code	Totaal	Overig beleidsdomein
DEEL 2: ONTVANGSTEN			
Verkoop van financiële vaste activa	28	0	0
Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0
Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0
OCMW-verenigingen	283	0	0
Andere financiële vaste activa	284/8	0	0
Verkoop van materiële vaste activa		13 828	13 828
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		13 828	13 828
Terreinen en gebouwen	220/3-9	5 867	5 867
Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0
Roerende goederen	23/4	7 961	7 961
Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0
Erfgoed	27	0	0
Overige materiële vaste activa		0	0
Ontroerende goederen	260/4	0	0
Roerende goederen	265/9	0	0
Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0
Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0
Investeringssubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		13 828	13 828

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journaal : 820

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen

	Code	2019	2018	2017
DEEL 1 : UITGAVEN				
I. Investerings in financiële vaste activa				
A.Extern verzelfstandige agenschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C.Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E.Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	0	15 542	0
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	6 176	0
3.Roerende goederen	23/4	0	9 366	0
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa				
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetaling op investeringen in materiële vaste activa				
III. Investerings in immateriële vaste activa				
IV. Toegestane investeringssubsidies				
	21	0	0	0
	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		0	15 542	0

	Code	2019	2018	2017
DEEL 2 : ONTVANGSTEN				
I. Verkoop van financiële vaste activa				
A.Extern verzelfstandigde agensschappen	280	0	0	0
B.Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C.Publiek-Private samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D.OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E.Anderen financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa				
A. Gemeenschapsbedrijven en bedrijfsmatige materiële vaste activa		13 828	0	0
1.Terreinen en gebouwen	220/3-9	13 828	0	0
2.Wegen en overige infrastructuur	224/8	5 867	0	0
3.Roerende goederen	23/4	7 961	0	0
4.Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5.Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1.Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2.Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa				
	21	0	0	0
IV. Investeringssubsidies en -schenkingen				
	150-180-4951/2-(159)-(1781)	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN		13 828	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgetair journaal : 820

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Investeringsenveloppen	UITGAVEN				ONTVANGSTEN			
	Verbintenis- krediet	Vast- leggingen	Verbintenis- krediet min vast- leggingen	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan-rekeningen	Verbintenis- krediet	Aan- rekeningen	Verbintenis- krediet min aan-rekeningen
A Investerings 2015-2019	62 176	15 542	46 634	15 542	46 634	0	13 828	-13 828
TOTAAL	62 176	15 542	46 634	15 542	46 634	0	13 828	-13 828

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journal : 820

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	2019	2018	2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		23 318	-3 091	-108 092
A. Uitgaven	60/5-694	144 060	296 205	300 318
B. Ontvangsten		167 378	293 114	192 226
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1. c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	167 378	293 114	192 226
II. Investeringsbudget (B-A)		13 828	-15 542	0
A. Uitgaven	21/28-2906-664	0	15 542	0
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2-(159)-(1781)	13 828	0	0
III. Andere (B-A)		0	0	0
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905-(664)	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasing	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4-(4953)	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4-(2930)	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959-(4940)	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		37 146	-18 633	-108 092
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		72 041	90 674	198 766
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		109 187	72 041	90 674

VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)			
	0901 (911)	0902 (912)	0903 (913)
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	109 187	72 041	90 674

BESTEMDE GELDEN	2019	2018	2017
I. Exploitatie	0	0	0
II. Investerings	0	0	0
III. Andere verrichtingen	0	0	0
Totaal bestemde gelden	0	0	0

Laatste inschrijvingsnummer in budgettaire journaal : 820

Schema TJ7 : De toelichting bij de balans

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0
D. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa	Boekwaarde op 01/01	Investerings	Desinvesteringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	14 399	13 828	29 370		-1 142	0
A. Terreinen en gebouwen	5 970	5 867	12 043		-206	0
B. Wegen en overige infrastructuur	0	0	0		0	0
C. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0		0	0
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	8 429	7 961	17 327		-937	0
E. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0
F. Erfgoed	0	0	0		0	0
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0		0	0
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0		0	0
B. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0		0	0
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0		0	0
D. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0		0	0
III. Overige materiële vaste activa	0	0	0		0	0
A. Terreinen en gebouwen	0	0	0		0	0
B. Roerende goederen	0	0	0		0	0
Totaal materiële vaste activa	14 399	13 828	29 370	0	-1 142	0

3. Mutatiestaat van de financiële schulden	Boekwaarde op 01/01	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	0	0	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0
II. Schulden op korte termijn	0	0	0	0	0
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden ten laste van derden	0	0	0	0	0
1. Leningen ten laste van derden	0	0	0	0	0
2. Leasings ten laste van derden	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	0	0	0	0	0
4. Mutatiestaat van het nettoactief	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumu- Investeringsleerd subsidies en resultaat schenkingen	TOTAAL	
I. Balans op einde boekjaar 2017	95 000	0	-10 023	84 977	
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0	0	0	0	
III. Herwerkte balans	95 000	0	-10 023	84 977	
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0	-2 501	-2 501	
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0	0	0	
1. Toevoeging aan herwaarderings		0		0	
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0		0	
3. Toevoeging aan investeringsubsidies en schenkingen			0	0	

4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)		0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018	-2 501		-2 501
V. Balans op einde boekjaar 2018	95 000	0	82 476
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019	26 711	0	26 711
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0	0
1. Toevoeging aan herwaarderings		0	0
2. Terugneming van herwaarderings (-)		0	0
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen		0	0
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)		0	0
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019	26 711		26 711
VII. Balans op einde boekjaar 2019	95 000	0	109 187

Laatste inschrijvingsnummer in algemeen journaal : 1711

Financiële toestand jaarrekening

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil
I. Exploitatiebudget (B-A)		23 318	4 125	19 194
A. Uitgaven	60/5-694	144 060	284 061	-140 001
B. Ontvangsten		167 378	288 186	-120 808
1.a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1.b. Algemene werkbijdrage van andere lokale overheden	7401	0	0	0
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	167 378	288 186	-120 808
II. Investeringsbudget (B-A)		13 828	-46 634	60 462
A. Uitgaven	21/28-2906-664	0	46 634	-46 634
B. Ontvangsten	150-176-180-4951/2-21/28	13 828	0	13 828
III. Andere (B-A)		0	0	0
A. Uitgaven		0	0	0
1. Aflossing financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke aflossingen	421/4	0	0	0
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties	178-2905	0	0	0
B. Ontvangsten		0	0	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	0	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties	102-178-4949-4959	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		37 146	-42 509	79 655
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		72 041	72 041	0
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		109 187	29 532	79 655
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de expliciete	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		109 187	29 532	79 655

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Code	Jaarrekening	Eindbudget	Verschil
I. Financiële draagvlak (A - B)		23 318	4 125	19 194
A. Exploitatieontvangsten	70/5-794	167 378	288 186	-120 808
B. Exploitatieuitgaven exclusief de netto kosten van de schulden		144 060	284 061	-140 001
1. Exploitatie-uitgaven	60/5-694	144 060	284 061	-140 001
2. Nettokosten van de schulden		0	0	0
a. Kosten van de schulden	6500-6502	0	0	0
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	7531-758	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)		0	0	0
A. Netto aflossing van de schulden		0	0	0
1. Periodieke aflossing van de schulden	421/4	0	0	0
2. Terugvordering van de periodieke aflossingen van schulden	4943/4-4952	0	0	0
B. Nettokosten van de schulden		0	0	0
1. Kosten van de schulden	6500-6502	0	0	0
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	7531-758	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I - II)		23 318	4 125	19 194

Laatste inschrijvingsnummer in budgetfair journaal : 820

Doelstellingenrealisatienota

Prioritaire beleidsdoelstelling - 001.001 - Zorgen voor een efficiënte dagelijkse werking van het AGB

Er moet voor gezorgd worden dat de dagelijkse werking van het Autonom Gemeentebedrijf zo efficiënt mogelijk verloopt.

Kwalitatief

Kwantitatief

Status en realisatie

Toelichting

Financiële impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Totaal	83 930	64 631	144 695	100 076
				Saldo
				-44 619

Actieplan - 001.001.001 - Het ondersteunen van de dagelijkse werking van het AGB

De dagelijkse werking van het AGB zo goed mogelijk ondersteunen door het beheren van de verzekeringen, voeren van een correcte boekhouding, efficiënte administratie en financieel beheer.

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Totaal	83 930	64 631	144 695	100 076
				Saldo
				-44 619

Actie - 001.001.001.001 - Het beheren van de verzekeringsportefeuille van het AGB

BW 2 2018: In 2018 wordt het saldo naar de rekening verwezen. Vanaf 2019 wordt dit budget met 200 euro verminderd omwille van de overdracht van de muziekcademie naar Ibeica.

MJP 2015 -2022: Het beheren van de verzekeringsportefeuille van het AGB

R 2017

Budget volstaat

R 2018 : het budget volstond niet (26€ tekort)

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Exploitatie	2 182	0	4 900	0
Totaal	2 182	0	4 900	0
				Saldo
				-4 900

Actie - 001.001.001.002 - Ondersteunen van de operationele en administratieve werking van het AGB

BW 2 2018 Er werd een audit besteld omtrent het voorbestaan van het AGB bij Audio, hiervoor diende bijkomend krediet te worden voorzien in 2018.

MJP 2015 -2022: Zorgen voor een vlotte afhandeling van operationele en administratieve processen eigen aan het overkoepelende orgaan AGB

R 2017

Het voorziene budget werd ruim overschreden omdat, met het oog op een realistische bepaling van het resultaat van het AGB, de prestaties die door de gemeente aan het AGB werden geleverd gefactureerd werden.

R 2018 : het budget werd ruim overschreden door doorrekening van kosten (onderhoud) door de gemeente aan het AGB

Status en realisatie

Autonom Gemeentebedrijf Hemiksem

Sint-Bernardusabdij 1, 2620 HEMIKSEM

Type : jaarrekening | Rapportingsperiode 2019

Aangemaakt op 28/05/2020 11:36

NIS - code : 11018

p. 26/33

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	15 398	0	-15 398	26 150	0	-26 150
Totaal	15 398	0	-15 398	26 150	0	-26 150

Actie - 001.001.001.003 - Het voeren van een gezond thesauriebeleid, het opvolgen van het debiteurenbeheer en het verwerken van het resultaat

BW 2 2018: Dankzij een efficiënter debiteurenbeheer, konden een groot deel van herfinanciering en aarmaningskosten alsnog gerecupereerd worden. Echter een bepaald aandeel van de openstaande vordering werd als onwaarde afgeboekt, waardoor er bijkomende kosten ontstaan.

geMJP 2015 - 2022: Efficiënt beheren van de thesaurievoorraad, opvolgen van het debiteurenbeheer en inbrengen van het resultaat op kasbasis

R 2017

Volgens budget

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	60	1 304	1 245	5	15	10
Totaal	60	1 304	1 245	5	15	10

Actie - 001.001.001.004 - Het verwerken van het opstalrecht en de prijssubsidies

BW 2 2018: Volgens de herziening van alle ramingen binnen het AGB, dienden ook de prijssubsidies te worden bijgesteld.

MJP 2015 - 2022: Nauwkeurig opvolgen van de te betalen opstalvergoeding aan de gemeente Hemiksem en de te ontvangen prijssubsidies.

R 2017

Volgens budget

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	66 290	63 327	-2 964	113 640	100 061	-13 579
Totaal	66 290	63 327	-2 964	113 640	100 061	-13 579

Prioritaire beleidsbelasting - 001.002 - Investerings

Kwalitatief Via investeringen tracht men de infrastructuur van het AGB te optimaliseren.

Kwantitatief

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	13 828	46 634	0
Totaal	13 828	46 634	-46 634

Actieplan - 001.002.001 - Investerings polyvalente zaal

Door investeringen in de polyvalente zaal de infrastructuur verbeteren.

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	13 828	46 634	0
Totaal	13 828	46 634	-46 634

Actie - 001.002.001.001 - Investerings in Depot Deluxe

MJP 2015 - 2022: Voorzien in de nodige investeringsuitgaven voor de zalen.

Er wordt voor 2018 budget voorzien voor een lichtbrug in depot deluxe en zonnewering in het conciërgé appartement, en het aanpassen van het elektronische sleutelsysteem.

Het saldo van de niet aangewende investeringsbudgetten (voor fietsenstalling en aanpassingen lokalen scouts) uit vorige jaren, zit hier ook nog in vervat.

R 2017

Geen uitgaven

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten (bijkomende lichtbrug en aanpassing sloten) resterend investeringsbudget werd overgedragen

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	13 828	46 634	0
Investerings	13 828	46 634	-46 634
Totaal	13 828	46 634	-46 634

Actieplan - 001.002.002 - Investerings Buitenschoolse Kinderopvang

Door investeringen in de Buitenschoolse Kinderopvang de infrastructuur verbeteren.

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	0	0	0
Totaal		Saldo	Saldo
		0	0

Actie - 001.002.002.001 - Investerings Buitenschoolse Kinderopvang

BW 2 2018: De aanpassing van de deur en plaatsing van het kunstgras konden voordeliger worden afgewerkt, waardoor het saldo van deze actie naar de rekening kan worden verwezen.

MJP 2015 - 2022: Voorzien in de nodige investeringsuitgaven voor de Buitenschoolse Kinderopvang
 In 2018 wordt budget voorzien voor het voorzien van een bijkomende deur in de BKO en het vernieuwen van de grasmat op de speelplaats
 R 2017
 Geen uitgaven

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten - vervanging kunstgras speelplaats - uitgang naar parkgebied gerealiseerd

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	0	0	0
Geen budget		Saldo	Saldo
		0	0
Totaal		Saldo	Saldo
		0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling - 001.003 - Uitbaten van het gebouw Depot Deluxe

Depot Deluxe wordt uitgebaat via de organisatie van diverse exploitatieactiviteiten in Depot Deluxe.

Kwalitatief

Kwantitatief

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
59 681	88 599	123 266	158 360
Totaal			35 094

Actieplan - 001.003.001 - Exploitatie van het gebouw Depot Deluxe door het AGB Hemiksem

Ondersteunen van de dagelijkse exploitatie van het gebouw Depot Deluxe door een degelijk dagelijks onderhoud, een efficiënt beheer van de energiekosten, een optimale operationele werking van de polyvalente zaal en de Buitenschoolse Kinderopvang.

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
59 681	88 599	123 266	158 360
Totaal			35 094

Actie - 001.003.001.001 - Dagelijks onderhoud van het gebouw Depot Deluxe

BW 2 2018: voor het vernieuwen van het elektrische slotensysteem, wordt 5.500 euro extra budget voorzien, éénmalig in 2018. Hierdoor zal er met 1 badge toegang verleend kunnen worden tot de OCMW, gemeente en AGB gebouwen.

Aangezien er geen aparte afvalfactuur wordt opgemaakt voor het AGB, wordt dit budget verwijderd (1.300 euro)

MJP 2015 - 2022: De nodige middelen leveren voor het onderhoud en de schoonmaak van het volledige gebouw Depot Deluxe. Het personeel voor het onderhoud en de schoonmaak van het gebouw wordt gratis ter beschikking gesteld door het gemeentebestuur Hemiksem via een overeenkomst van aanneming van diensten.

R 2017

Budget volstaat

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
12 612	0	26 500	0
Exploitatie			-26 500
12 612	0	26 500	0
Totaal			-26 500

Actie - 001.003.001.002 - Beheren van de energiekosten van het gebouw Depot Deluxe

BW 2 2018: de ramingen worden bijgesteld op basis van de reële verwachtingen voor 2018.

MJP 2015 - 2022: Voorzien in de energiekosten (elektriciteit, gas, water) van het gebouw Depot Deluxe.

R 2017

Budget volstaat

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	21 411	0	-21 411	37 316	0	-37 316
Totaal	21 411	0	-21 411	37 316	0	-37 316

Actie - 001.003.001.003 - Het ondersteunen van de operationele werking van de verschillende zalen

BW 2018: Aangezien de scouts niet langer gebruik zal maken van de concessie, worden de inkomsten in het MJP hiermee verlaagd; over de nieuwe invulling (en bijhorende inkomsten) wordt in de toekomst nog een beslissing genomen.

De eigen programmerie is beperkt tot het organiseren van de comedy night in november.

MJP 2015 - 2022: Beheren van kosten en opbrengsten die voortvloeien uit het ter beschikking stellen van zalen en lokalen
R 2017

Inkomsten en uitgaven in de lijn der verwachtingen

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	19 349	48 131	28 782	46 900	78 360	31 460
Totaal	19 349	48 131	28 782	46 900	78 360	31 460

Actie - 001.003.001.004 - Ondersteunen van de dagelijkse werking van de BKO

MJP 2015 - 2022: Organiseren van een buitenschoolse kinderopvang waarbij de kinderen op een nuttige en aangename manier worden bezig gehouden. De ouders betalen een bijdrage om gebruik te maken van deze dienst.

R 2017

Uitgaven lager dan geraamd, inkomsten volgens budget

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening			Budget		
	Uitgaven	Ontvangst	Saldo	Uitgaven	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	6 309	40 468	34 159	12 550	80 000	67 450
Totaal	6 309	40 468	34 159	12 550	80 000	67 450

Prioritaire beleidsbelasting - 001.004 - Het uitbouwen van het AGB via diverse inkomensstromen

Het AGB wordt verder uitgebouwd door het onderbrengen van diverse activiteiten in het AGB en de daarbij horende inkomensstromen.

Kwalitatief

Kwantitatief

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
449	14 148	16 100	29 750
Totaal	13 699	16 100	29 750
			Saldo
			13 650

Actieplan - 001.004.001 - Het onderbrengen van diverse inkomensstromen ter uitbouw van het AGB

Er worden bijkomende activiteiten ondergebracht in het AGB waardoor beroep kan gedaan worden op de bijhorende inkomensstromen.

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
449	14 148	16 100	29 750
Totaal	13 699	16 100	29 750
			Saldo
			13 650

Actie - 001.004.001.001 - Het organiseren van markten en kermissen

BW2 2018: de ontvangsten uit de markt en kermis wordt in lijn gebracht met de gerealiseerde opbrengsten

MJP 2015 - 2022: Vanaf het 4de kwartaal van 2016 worden de plaatsrechten van de markt geïnd door het AGB. Hierdoor krijgt het AGB extra inkomsten ter beschikking.

R 2017

Ontvangsten in de lijn der verwachtingen

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

Jaarrekening		Budget	
Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
0	10 896	0	15 250
Exploitatie	0	10 896	15 250
Totaal	0	10 896	15 250
			Saldo
			15 250

Actie - 001.004.001.002 - Het terbeschikkingstellen van feestmateriaal

BW2 2018: het bedrag dat bijgevoerd was in BW1 2018 was bijgevoerd, moest dienen voor de aankoop van partytenten. Blijkbaar werden deze tenten aangekocht door de jeugdraad en zullen zij hier nog een schuldvordering voor binnenbrengen. (1.390 euro) Het saldo wordt effectief naar de rekening verwezen.

MJP 2015 - 2022: Vanaf 2017 zal het feestmateriaal dat de gemeente ter beschikking stelt via het AGB verhuurd worden. Op die manier wordt het fiscaal interessanter om vernieuwing van materiaal door te voeren.

R 2017

Uitgaven onder budget - ontvangsten in de lijn der verwachtingen.

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Exploïtatie	449	3 252	4 500	5 500
Totaal	449	3 252	4 500	5 500
				Saldo
				1 000
				1 000

Actie - 001.004.001.003 - Het organiseren van de speelpleinwerking

Deze actie wordt in maart 2019 alvast opnieuw ingeschreven in de gemeente.

MJP 2015 - 2022: Het organiseren van de speelpleinwerking in 2016 werd door de gemeente overgedragen naar het AGB. Dit geeft geen meerkost voor de gebruikers. De tarieven werden inclusief btw gemaakt.

R 2017

Ontvangsten in de lijn der verwachtingen - uitgaven onder budget

R 2018 : De actie werd uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

Status en realisatie

Toelichting

Financiële Impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Exploïtatie	0	0	11 600	9 000
Totaal	0	0	11 600	9 000
				Saldo
				-2 600
				-2 600

Financiële Impact

	Jaarrekening		Budget	
	Uitgaven	Ontvangst	Uitgaven	Ontvangst
Exploïtatie	144 060	167 378	284 061	288 186
Investerings	0	13 828	46 634	0
Totaal	144 060	181 206	330 695	288 186
				Saldo
				4 125
				-46 634
				-42 509

Laatste inschrijvingsnummer in budgettair journaal : 820

AGB: Financiële analyse jaarrekening 2019

Inleiding

In de Raad van Bestuur van het AGB Hemiksem van 26 november 2015 werd de overeenkomst tot vestiging van een opstalrecht goedgekeurd met betrekking tot het gebouw Depot Deluxe (incl. bijhorend terrein), gelegen te Nijverheidsstraat 27, 2620 Hemiksem. Deze opstalovereenkomst werd afgesloten met het gemeentebestuur Hemiksem voor een periode van 50 jaar, die aanvangt op 1 december 2015 en eindigt op 30 november 2065 en dit voor een totale vergoeding van € 5.682.023,11 (excl. BTW)/€ 6.875.247,96 (incl. BTW).

Het opstalrecht werd beschouwd als een huur, aangezien er geen volledige wedersamenstelling van het kapitaal (97,5%) is. Het gebouw Depot Deluxe werd dus niet opgenomen in de beginbalans van het AGB Hemiksem.

De opstalvergoeding werd in jaarlijkse schijven van €113.640,46 betaald aan het gemeentebestuur Hemiksem. De eerste schijf werd in 2016 afgelost en wordt voor 1/12e (huur dec.2015) toegerekend aan boekjaar 2015 (€9.470,04). In het vereffeningjaar wordt nog rekening gehouden met een opstalvergoeding ten bedrage van 66.290,28 euro, ofwel 7 maanden. Van deze 7 maanden heeft 1 maand betrekking op 2018 en zijn 6 maanden nog toe te schrijven aan 2019, tot en met de vereffeningdatum van 30/06/2019.

Door de vereffening van het AGB dient het saldo van de gerecupereerde btw terugbetaald te worden aan de BTW administratie, het betreft een bedrag van 807.360,97 euro.

Autonoom Gemeentebedrijf Hemiksem

Sint-Bernardusabdij 1

2620 Hemiksem

NIS code 11018

Rapportering: Jaarrekening 2019

Overzicht van de toegestane werkingssubsidies per beleidsveld

NIHIL

Overzicht van de toegestane investeringssubsidies per beleidsveld

NIHIL

Overzicht onwaarden 2019

NIHIL

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Opstalvergoeding afgesloten met het gemeentebestuur Hemiksem voor een periode van 50 jaar die aanvang nam op 1 december en eindigt op 30 november 2065, waarvan de originele verplichting 5.672.553,07 euro. Jaarlijks werd hiervan 113,640,46 euro verminderd. Het resterende saldo per 30/06/2019 bedroeg

0700 Gebruiksrechten op LT terreinen en gebouwen	5.274.811,45	
0701 Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen		5.274.811,45

AGB Hemiksem
Sint Bernardusabdij 1
2620 Hemiksem
NIS 11018
Rapportering: Jaarrekening 2019

Artikel 1: ALGEMEEN

Algemeen

De Raad van Bestuur **bepaalt** de regels die gelden voor:

- de *waardering* van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook;
- de *vorming* en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- de *herwaarderingen*.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat het bestuur zijn activiteiten zal **voortzetten**. Als dat voor bepaalde activiteiten niet het geval is, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, in het bijzonder voor de vergoedingen die uitgekeerd moeten worden aan het personeel.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere **identiek** en worden **stelselmatig toegepast**. In afwijking worden ze gewijzigd als, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt **afzonderlijk gewaardeerd**.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met alle **voorzienbare** risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als die risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Schattingswijzigingen zijn aanpassingen van de boekhoudkundige waarde van een actief of van een verplichting, of van het bedrag van het periodieke gebruik of verbruik van een actief, die voortvloeien uit de beoordeling van de balans en de verwachte toekomstige voordelen en verplichtingen. Schattingswijzigingen worden verwerkt in de periode waarin de wijziging zich voordoet en in de daaropvolgende perioden.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd.

De **kosten en de opbrengsten** die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is. Ten laste van het financiële boekjaar worden in het bijzonder de bezoldigingen, uitkeringen en andere sociale voordelen geboekt die in de loop van een volgend financieel boekjaar zullen worden betaald voor diensten die tijdens het financiële boekjaar of tijdens vorige boekjaren zijn verricht.

Ontvangsten en uitgaven uit transacties in **vreemde valuta** worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

In principe **elk actiefbestanddeel gewaardeerd tegen** aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. In afwijking mogen het *meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd* en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, op het actief worden opgenomen **voor een vast bedrag** als de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderd zijn in een financieel boekjaar. In dat geval wordt de prijs voor de hernieuwing van de bestanddelen opgenomen onder de operationele kosten.

Waardering

De *waardering* van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard gebeurt aan aanschaffingswaarde.

Onder **aanschaffingswaarde** wordt een van de volgende waarden verstaan:

- de aanschaffingsprijs;
- de ruilwaarde;
- de vervaardigingsprijs;
- de schenkingswaarde;
- de inbrengwaarde.

De **aanschaffingsprijs** omvat, naast de *aankoopprijs*, de *bijkomende kosten* zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten.

Voor de actiefbestanddelen die worden verkregen tegen betaling van een *lijfrente*, is de aanschaffingsprijs het kapitaal dat op het ogenblik van de aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing werd betaald, en met de kosten. Er wordt een *voorziening* gevormd ten bedrage van het kapitaal, welke jaarlijks wordt aangepast.

De aanschaffingswaarde van een **door ruil verkregen** actiefbestanddeel is de *marktwaarde* van de in ruil daarvoor overgedragen actiefbestanddelen. Als die waarde moeilijk vastgesteld kan worden, is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Die waarden worden geschat op de datum van de ruil.

De **vervaardigingsprijs** omvat, naast de *aanschaffingskosten* van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de *productiekosten* die *rechtstreeks* aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, als die kosten op de normale productieperiode betrekking hebben. De productiekosten die niet rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs.

De **schenkingswaarde** is de *marktwaarde* van de goederen die aan het bestuur geschenken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het openvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende *belastingen en kosten*. Deze schenkingswaarde is ook van toepassing op goederen die het bestuur *verkrijgt door verjaring*.

De **inbrengwaarde** stemt overeen met de bedongen waarde van de inbreng. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- bestemming voor of inbreng in een entiteit die *geen eigen rechtspersoonlijkheid heeft*, moet onder de inbrengwaarde de *waarde van de goederen bij de inbreng of de bestemming* worden verstaan. De inbrengwaarde mag niet hoger zijn dan de prijs die op het ogenblik van de inbreng of de bestemming voor de aankoop van de goederen in kwestie op de markt zou moeten worden betaald. De *belastingen en kosten* met betrekking tot de inbreng zijn *niet begrepen in de inbrengwaarde*. Ze worden volledig ten laste gebracht van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan de inbreng heeft plaatsgevonden.
- inbreng van een entiteit of een *algemeenheid van goederen* worden de ingebrachte activa, passiva, rechten en verplichtingen opgenomen in de boekhouding van het bestuur tegen de

waarde waarvoor ze op het tijdstip van de inbreng in de boekhouding van de inbrengende entiteit waren opgenomen.

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de **rente op vreemd vermogen** dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de *boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur*, uitgedrukt in jaren. De *restwaarde* en de *gebruiksduur* van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien.

Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van niet-afschrijfbaar actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken *ontwaardingen* bij de afsluiting van het financiële boekjaar. De waardeverminderingen mogen *niet worden gehandhaafd* als de boekhoudkundige waarde van het betreffende activum daardoor op het einde van het financiële boekjaar lager is dan de gebruikswaarde ervan. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de *rubrieken van het actief* waarop ze betrekking hebben.

De afschrijvingen en waardeverminderingen:

- *zijn specifiek* voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen *echter globale afschrijvingen of waardeverminderingen* gehanteerd worden.
- worden *stelselmatig* gevormd en mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

Een overzicht van de specifieke afschrijvingsritmes per balansrubriek vindt U in bijlage

Herwaarderings

Na hun opname als een actief worden de **financiële vaste activa** en de overige **materiële vaste activa**, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

De herwaardering:

- wordt **voldoende regelmatig uitgevoerd** om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum.
- moet voor de **volledige categorie** van activa waartoe dat actief behoort worden toegepast.

- is **specifiek** voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale herwaarderingen geboekt worden.

Wat dient er te gebeuren indien de geherwaardeerde waarde afwijkt van de boekwaarde:

- Als de geherwaardeerde waarde *groter blijkt* dan de **boekwaarde**, wordt het verschil rechtstreeks geboekt op het nettoactief, tenzij het een verbetering betreft van vroeger in de staat van opbrengsten en kosten geboekte waardeverminderingen, en wordt het verschil daar behouden zolang de goederen waarop de herwaardering betrekking heeft, niet werden gerealiseerd. De herwaarderingen worden bij latere waardeverminderingen afgeboekt ten bedrage van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.
- Als de geherwaardeerde waarde *kleiner blijkt dan de* boekwaarde, wordt het verschil in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd, tenzij er vroeger al herwaarderingsmeerwaarden werden geboekt op het nettoactief, die dan eerst zullen worden tegengeboekt.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige *materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur*, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde **afgeschreven volgens** een opgemaakt plan dat ertoe strekt de toerekening van de geherwaardeerde waarde te spreiden over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de activa in kwestie.

Artikel 2: SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS PER RUBRIEK

Liquide middelen:

De **liquide middelen** en de geldbeleggingen worden, met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen *nominale waarde*.

Op **liquide middelen** worden *waardeverminderingen* toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er worden *aanvullende waardeverminderingen* geboekt 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.

Als het actuariële rendement van de **vastrentende effecten**, berekend bij de aankoop met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op de vervaldag, verschilt van het nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten opgenomen in de opbrengsten als bestanddeel van de renteopbrengst van die effecten en, naargelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

De opname in de opbrengsten van het verschil gebeurt op lineaire basis of op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij de aankoop.

In afwijking van het eerste en tweede lid mogen de vastrentende effecten voor hun aanschaffingswaarde in de balans behouden blijven als de weerslag van het actuariële rendement van de effecten ten opzichte van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.

Het eerste en het tweede lid zijn *van toepassing op effecten met een rendement dat*, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het *verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde*.

Geldbeleggingen:

De *bijkomende kosten* met betrekking tot de aanschaffing van **geldbeleggingen** worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Op **geldbeleggingen** worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Vorderingen:

Vorderingen worden in de balans opgenomen voor de nominale.

Op de **vorderingen** worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Bij de boeking van een **vordering** in de balans voor haar nominale waarde worden de volgende bedragen in voorkomend geval in de overlopende rekeningen van het passief geboekt en pro rata temporis in de staat van opbrengsten en kosten opgenomen op grond van de samengestelde interesten:

1. de rente die op basis van de overeenkomst tussen partijen in de nominale waarde van de vordering begrepen is;
2. het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de nominale waarde van de vordering;
3. het disconto op renteloze of abnormaal laagrente vorderingen, als die vorderingen voldoen aan de volgende vereisten:
 - a. ze zijn terugbetaalbaar na meer dan één jaar, te rekenen vanaf het ogenblik waarop ze in het vermogen zijn opgenomen;
 - b. ze hebben betrekking op als opbrengst geboekte bedragen, of op de prijs van de overdracht van vaste activa of van een activiteitsbranche.

Het disconto, vermeld in het eerste lid, 3^o, wordt berekend op basis van de voor dergelijke vorderingen geldende marktrente op het ogenblik waarop de vordering werd opgenomen in het vermogen van het bestuur.

Bij vorderingen die in termijnen worden betaald of afbetaald en waarvan de rente of het lastenpercentage gedurende de gehele contractduur wordt toegepast op het oorspronkelijke bedrag van de financiering of van de lening, worden de respectieve bedragen van de gelopen rente en het lastenpercentage die in resultaat moeten worden genomen, en van de niet-gelopen rente en het lastenpercentage die moeten worden overgedragen naar een volgend financieel boekjaar, bepaald door de toepassing van de reële rente op het bij het begin van elke periode uitstaande saldo.

De reële rente wordt berekend met inachtneming van de spreiding en de periodiciteit van de betalingen. Een andere methode mag alleen worden toegepast op voorwaarde dat ze, per financieel boekjaar, een gelijkwaardig resultaat oplevert.

Het bedrag van de rente of het lastenpercentage mag niet worden gecompenseerd met de kosten en provisies in verband met de verrichtingen.

Vorraden:

De **voorraden** worden gewaardeerd volgens de FIFO-methode.

Bestellingen in uitvoering:

De **bestellingen in uitvoering** worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs en:

- *vermeerderd*, naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, als dat verschil met voldoende zekerheid als verworven mag worden beschouwd;
- *verminderd* met de ontvangen vooruitbetalingen.

De bestellingen in uitvoering of bepaalde soorten daarvan worden op de balans geboekt tegen hun vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen vooruitbetalingen.

Ten aanzien **goederen in bewerking en bestellingen in uitvoering** worden:

- waardeverminderingen toegepast als hun vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamde bedrag van de nog te maken kosten, hoger is dan respectievelijk de nettoverkoopprijs op de datum van de jaarafsluiting of de in de overeenkomst bedongen prijs.
- aanvullende waardeverminderingen geboekt 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.

Voor de risico's en kosten die verbonden zijn aan de verdere uitvoering van de bestellingen, worden, overeenkomstig de desbetreffende bepalingen, **voorzieningen** gevormd als de risico's niet gedekt zijn door de geboekte waardeverminderingen.

Belangen en deelnemingen:

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 die conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

De bijkomende kosten voor de aanschaffing van financiële vaste activa worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Er worden **waardevermindering** 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.
- Op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Erfgoed:

Als een activum dat behoort tot het **erfgoed**, verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet bepaald kan worden, bedraagt de aanschaffingswaarde één euro.

Gebruiksrechten voor materiële vaste activa:

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige verplichtingen aan de passiefzijde worden ieder jaar gewaardeerd ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft.

De *meer- of minderwaarde* die wordt vastgesteld bij de overdracht van een afschrijfbaar materieel vast actief, waarbij de leasinggever een **leasingovereenkomst** afsluit die op hetzelfde goed slaat, wordt opgenomen in de overlopende rekeningen en wordt elk jaar in resultaat genomen naar verhouding van de afschrijving van het geleasede vast actief voor het financiële boekjaar in kwestie.

Gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige materiële vaste activa en overige materiële vaste activa

Voor de activa die behoren tot de **gemeenschapsgoederen** worden *waardeverminderingen* geboekt als hun *boekhoudkundige waarde* hoger is dan hun *gebruikswaarde*. Als de gebruikswaarde van een activum dat behoort tot het erfgoed, niet bepaald kan worden, bedraagt ze één euro.

Voor de **bedrijfsmatige materiële vaste activa** en de **overige materiële vaste activa** worden *waardeverminderingen* geboekt als hun *boekhoudkundige waarde* hoger is dan de *realiseerbare waarde*. De realiseerbare waarde is de hoogste waarde van de bedrijfswaarde en de reële waarde, verminderd met de verkoopkosten. De bedrijfswaarde is de contante waarde van de ontvangsten en uitgaven waarvan verwacht wordt dat ze voortvloeien uit een actief. De reële waarde is het bedrag waarvoor een activum verhandeld zou kunnen worden tussen onafhankelijke partijen die ter zake goed geïnformeerd zijn, en die tot een transactie bereid zijn.

Immateriële vaste activa:

Andere **immateriële vaste activa** dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen *vervaardigingsprijs* op het actief geboekt, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de *gebruikswaarde* of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

Ontvangen investeringssubsidies

De **ontvangen investeringssubsidies** en schenkingen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de rubriek financiële opbrengsten van de staat van opbrengsten en kosten volgens hetzelfde *ritme* als de *afschrijvingen* of de *waardeverminderingen* op de vaste activa voor de verwerving waarvoor ze werden verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie.

Vorzieningen

De **voorzieningen** voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Vorzieningen worden niet gebruikt voor waardecorrecties op activa.

Artikel 3: OVERZICHT VAN DE ZAKEN WELKE DESGEVALLEND IN DE TOELICHTING DIENEN VERMELD TE WORDEN

- De verantwoording van een wijziging van de vroeger gevolgde waarderingsregels wanneer deze niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. De geraamde invloed van de wijziging op het vermogen, op de financiële toestand en op de staat van opbrengsten en kosten dient

vermeld in de jaarrekening over het financiële boekjaar waarin de afwijkende waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.

- In de gevallen waarin, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, de waardering van de voorzienbare risico's, de mogelijke verliezen en de ontwaardingen onvermijdelijk aleatoir is, wordt daarvan melding gemaakt als de bedragen in kwestie belangrijk zijn, rekening houdend met het ware en getrouwe beeld.
- Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.
- Als de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander financieel boekjaar moeten worden toegerekend, wordt daarvan melding gemaakt
- De opname van de rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van materiële of immateriële vaste activa wordt bij de waarderingsregels vermeld.
- De methoden en criteria vermeld die voor de waardering van bestellingen in uitvoering zijn toegepast
- Indien de afschrijving van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar gespreid wordt, moet dat worden verantwoord
- De geherwaardeerde waarde (reële waarde) die voor de financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

Afschrijvingen

<u>Investing</u>	<u>Afschrijvingsduur</u>
Immateriële vaste activa	
Plannen van aanleg, studies, ...	5 jaar
Opgegeven plannen en studies	1 jaar
Materiële vaste activa	
Niet-bebouwde gronden en terreinen	geen
Gebouwen	30 jaar
Wegen, straatmeubilair & infrastructuur	5-30 jaar (volgens aard)
Waterlopen en waterbekkens	30 jaar
Meubilair	10 jaar
Bureaumaterieel en informaticamaterieel	5 jaar
Fietsen, motorfietsen, auto's en bestelwagens	5 jaar
Vrachtwagens en speciale voertuigen	10 jaar
Machines, exploitatiematerieel en uitrusting	10 jaar
Kunstpatrimonium & erfgoed	geen
Veestapel en andere roerende investeringen	1 jaar
Vaste activa in uitvoering	geen
Zakelijke rechten op onroerende goederen	duur contract
Onroerende goederen in leasing	duur contract
Roerende leasing	duur contract

Inzake de rubrieken waar de afschrijvingsduur variabel is binnen een marge, werden volgende opties genomen:

Uitrusting op terreinen en af te schrijven beplanting	max. 20 jaar
Buitengewoon onderhoud en uitrusting van gebouwen	max. 20 jaar
Buitengewoon onderhoud van roerende goederen	max. 5 jaar

Verrekeningen

De verkregen subsidies waarmee de investeringen zijn gefinancierd, worden verrekend over een termijn die overeenkomt met de afschrijvingsduur van de investering waarvoor de subsidie werd toegekend. De jaarlijkse verrekening houdt in dat de verkregen subsidie geleidelijk in opbrengsten wordt genomen, en de jaarlijkse afschrijvingen van de overeenkomstige investering op die manier neutraliseert. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

Waardeverminderingen

Op de onderstaande werkingsvorderingen worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

Kleiner of gelijk aan 1 jaar	0%
Tussen 1 en 2 jaar	10%
Tussen 2 en 3 jaar	30%
Tussen 3 en 4 jaar	100%

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd aan kostprijs op 31/12.

