

Jaarrekening 2023

AGB Sportcentrum 't Hofeind



Inhoud

Jaarrekening 2023.....	2
1. Beleidsevaluatie.....	3
2. Financiële nota	8
2.1. Doelstellingenrekening.....	8
2.2. Staat van het financieel evenwicht	10
2.3. Realisatie van de kredieten	12
2.4. Balans	13
2.5. Staat van opbrengsten en kosten	15
3. Toelichting	16
3.1. Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	16
3.2. Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard	18
3.3. Investeringsprojecten	20
3.4. Evolutie financiële schulden	26
3.5. Toelichting bij balans.....	27
3.6. Overzicht financiële risico's.....	29
3.7. Verwijzing plaats documentatie.....	34
3.8. Waarderingsregels	35
3.9. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	41
3.10. Materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	42
3.11. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot of tekort van boekjaar.....	43
3.12. Overzicht overgedragen kredieten voor investeringen en financiering	44

Jaarrekening 2023

Gebruikte rapporten: de rapporten die budgetcijfers bevatten verwijzen naar de laatste goedgekeurde aanpassing meerjarenplan (RvB 4/12/2023 en GR&OR dd. 18/12/2023) behalve de rapporten in de toelichting (de T-rapporten) en in de beleidsevaluatie. (deze laatste verwijzen naar de cijfers nà de overdracht van de kredieten)

1. Beleidsevaluatie



Merksplas 2023

Beleidsevaluatie

Journalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / IK Budg. 1885 EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335) Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.: Financiën

Kwalitatieve omschrijving: Middels een gezond financieel beleid waarbij zorgvuldigheid en zuinigheid vooropstaan en subsidies worden aangevraagd bouwt Merksplas een kwalitatieve dienstverlening uit.

Vanaf 01/01/2021

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	34.783	34.891	34.877
Ontvangsten	54.612	55.000	55.000
Saldo	19.829	20.109	20.123
Investeringen			
Financiering			
Uitgaven	150.000	150.000	150.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-150.000	-150.000	-150.000

Prioritair actieplan: 12.5.: Merksplas vraagt een retributie voor bepaalde dienstverlening

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13	14	0
Ontvangsten	54.612	55.000	55.000
Saldo	54.599	54.986	55.000
Investeringen			
Financiering			

Prioritaire actie: 12.5.1.: Merksplas vraagt een retributie voor bepaalde dienstverlening

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie:

Evaluatie 2023:

AGB:

Aan de sportverenigingen, gebruikers squash ed. wordt een vergoeding gevraagd voor het gebruik van de sportaccommodatie. Aan de gebruikers van de fuifzaal wordt ook een vergoeding gevraagd."

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13	14	0
Ontvangsten	54.612	55.000	55.000
Saldo	54.599	54.986	55.000
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: 12.7.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	34.754	34.755	34.755
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-34.754	-34.755	-34.755
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	150.000	150.000	150.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-150.000	-150.000	-150.000

Prioritaire actie: 12.7.1.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie:

Evaluatie 2023: AGB:

Er is een lening bij Fortis voor de bouw van de sporthal.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	34.754	34.755	34.755
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-34.754	-34.755	-34.755
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	150.000	150.000	150.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-150.000	-150.000	-150.000

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: 12.10.: Merksplas ziet zich geconfronteerd met diverse financiële kosten

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	16	122	122
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-	-	-122
Investeringen	16	122	
Financiering			

Prioritaire actie: 12.10.1.: Merksplas ziet zich geconfronteerd met diverse financiële kosten

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie:

Evaluatie 2023: OCMW

Diverse financiële kosten (kosten zichtrekening, e.d.)

Kosten voor sociale bijstandsrekeningen

GEMEENTE

Roerende voorheffing op intresten van de toegestane lening aan Ebem en op intresten ontvangen via de Belfius spaarrekening.

Kosten voor debetkaart, payconiq transacties, elektronische berichtgeving,... Intresten ontvangen op de spaarrekening

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	16	122	122
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-16	-122	-122
Investeringen			
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- 1.: Werk en economie
- 2.: Zorg en gezondheid
- 3.: Veiligheid
- 4.: Vrije tijd
- 5.: Onderwijs
- 6.: Kinderopvang – Huis van het Kind
- 8.: Klimaat, milieu en natuur
- 10.: Mobiliteit
- 11.: Communicatie

- 13.: Personeel
- 14.: ICT
- 15.: Patrimonium
- 16.: Openbaar domein
- 17.: Burgerzaken
- 18.: Organisatiebeheersing
- 19.: Algemene middelen

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	146.357	181.712	164.284
Ontvangsten	306.080	319.336	304.336
Saldo	159.723	137.624	140.052
Investerings			
Uitgaven	0	6.985	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-6.985	-10.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	366.069	0
Saldo	0	366.069	0

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: <https://merksplas-echo.cipalschaubroeck.be/raadpleegomgeving/>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1982

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 1885

2. Financiële nota

2.1. Doelstellingenrekening



Merksplas 2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

J1: Doelstellingenrekening

Prioritaire beleidsdoelstelling: 7.:Erfgoed – Kolonie

Prioritaire beleidsdoelstelling: 9.:Wonen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.:Financiën

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	34.783	34.891
Ontvangst	54.612	55.000
Saldo	19.829	20.109
Investering		
Financiering		
Uitgave	150.000	150.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-150.000	-150.000

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	146.357	181.712
Ontvangst	306.080	319.336
Saldo	159.723	137.624
Investering		
Uitgave	0	6.985
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-6.985
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	366.069
Saldo	0	366.069

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	181.140	216.603
Ontvangst	360.692	374.336
Saldo	179.552	157.733
Investering		
Uitgave	0	6.985
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-6.985

Financiering		
Uitgave	150.000	150.000
Ontvangst	0	366.069
Saldo	-150.000	216.069

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1982

2.2. Staat van het financieel evenwicht



Merksplas 2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	179.552	157.733
a. Ontvangsten	360.692	374.336
b. Uitgaven	181.140	216.603
II. Investeringsaldo	0	-6.985
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	0	6.985
III. Saldo exploitatie en investeringen	179.552	150.748
IV. Financieringsaldo	-150.000	216.069
a. Ontvangsten	0	366.069
b. Uitgaven	150.000	150.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	29.552	366.817
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-366.069	-366.069
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-336.517	748
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-336.517	748
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	179.552	157.733
II. Netto periodieke aflossingen	150.000	150.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000	150.000
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	29.552	7.733
Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	29.552	7.733
II. Correctie op de periodieke aflossingen	77.000	77.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000	150.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	73.000	73.000
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	106.552	84.733
Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	-336.517	748
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-336.517	748
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	29.552	7.733
Totale Autofinancieringsmarge	29.552	7.733
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	106.552	84.733
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	106.552	84.733

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:
MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1982
Voorgaande JR dossiers:
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785 MJP
Dossiers van andere entiteiten: /

2.3. Realisatie van de kredieten



Merksplas

J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / IK Budg. 1885 EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	181.140	360.692	216.603	374.336	199.161	359.336
Investeringen	0	0	6.985	0	10.000	0
Financiering	150.000	0	150.000	366.069	150.000	0
Leningen en leasings	150.000	0	150.000	0	150.000	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	366.069	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1982

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 1885

2.4. Balans



Merksplas 2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / JR-1 Budg. 62364 Alg. 1785

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)
Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt
Financieel directeur:: Alex Herseele

J4: Balans

	2023	2022
ACTIVA	4.635.223	4.779.233
I. Vlottende activa	46.879	70.424
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	21.607	27.361
B. Vorderingen op korte termijn	22.860	35.811
1. Vorderingen uit ruiltransacties	22.860	35.811
D. Overlopende rekeningen van het actief	2.413	7.252
II. Vaste activa	4.588.343	4.708.809
C. Materiële vaste activa	4.588.343	4.708.809
1. Gemeenschapsgoederen	4.588.343	4.708.809
a. Terreinen en gebouwen	4.577.123	4.692.954
c. Installaties, machines en uitrusting	10.692	14.798
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	528	1.056

	2023	2022
PASSIVA	4.635.223	4.779.233
I. Schulden	1.146.664	1.345.891
A. Schulden op korte termijn	534.164	583.391
1. Schulden uit ruiltransacties	8.698	6.113
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	8.698	6.113
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	372.286	423.129
3. Overlopende rekeningen van het passief	3.181	4.150
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000	150.000
B. Schulden op lange termijn	612.500	762.500
1. Schulden uit ruiltransacties	612.500	762.500
b. Financiële schulden	612.500	762.500
II. Nettoactief	3.488.558	3.433.342
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	10.630	12.401
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-126.146	-183.134
D. Overig nettoactief	3.604.075	3.604.075

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

2.5. Staat van opbrengsten en kosten



Merksplas 2023

Journaalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / JR-1 Budg. 62364 Alg. 1785

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	306.106	327.397
A. Operationele kosten	271.336	286.450
1. Goederen en diensten	149.372	158.097
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	120.466	126.766
8. Andere operationele kosten	1.499	1.588
B. Financiële kosten	34.770	40.947
II. Opbrengsten	362.651	323.079
A. Operationele opbrengsten	361.323	321.750
1. Opbrengsten uit de werking	336.171	290.170
6. Andere operationele opbrengsten	25.152	31.580
B. Financiële opbrengsten	1.329	1.329
III. Overschot of tekort van het boekjaar	56.545	-4.318
A. Operationeel overschot of tekort	89.987	35.300
B. Financieel overschot of tekort	-33.441	-39.618
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	56.545	-4.318
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	56.545	-4.318

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

3. Toelichting

3.1. Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023



Merksplas

Journalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	53.306	47.125	41.179	34.783	34.891	28.698	22.520
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-53.306	-47.125	-41.179	-34.783	-34.891	-28.698	-22.520
Financiering Uitgaven							
Ontvangsten	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	70.427	115.230	159.586	146.357	181.712	165.353	165.480
Ontvangsten	155.031	178.329	321.750	360.692	374.336	368.393	340.471
Saldo	84.604	63.099	162.164	214.335	192.624	203.040	174.991
Investerings Uitgaven							
Ontvangsten	58.189	0	23.340	0	6.985	25.080	0
Saldo	17.716	0	0	0	0	0	0
Saldo	-40.473	0	-23.340	0	-6.985	-25.080	0
Financiering Uitgaven							
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	366.069	0	0
Saldo	0	0	0	0	366.069	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982 Meerjarenplan:
MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982 Jaarrekeningen:
JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222
JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785
JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 73715 Alg. 1714

3.2. Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023



Merksplas

Journalvolgnommern: JR Budg. 73715 Alg. 1714 / EK Budg. 1982

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Financieel directeur:: Alex Herseele

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	70.427	115.230	159.818	146.370	181.726	165.353	165.480
1. Goederen en diensten	69.106	113.907	158.230	144.871	180.226	163.837	163.934
5. Andere operationele uitgaven	1.321	1.323	1.588	1.499	1.500	1.516	1.546
B. Financiële uitgaven	53.306	47.125	40.947	34.770	34.877	28.698	22.520
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden- aan financiële instellingen	53.290	47.111	40.933	34.754	34.755	28.576	22.398
2. Andere financiële uitgaven	53.290	47.111	40.933	34.754	34.755	28.576	22.398
	17	14	14	16	122	122	122
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	155.031	178.329	321.750	360.692	374.336	368.393	340.471
1. Ontvangsten uit de werking	137.531	156.644	290.170	336.171	351.836	345.893	317.971
5. Andere operationele ontvangsten	17.500	21.685	31.580	24.522	22.500	22.500	22.500
III. Exploitatiesaldo	31.298	15.974	120.985	179.552	157.733	174.342	152.471

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	58.189	0	23.340	0	6.985	24.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	58.189	0	23.340	0	6.985	24.000	0

a. Terreinen en gebouwen	50.417	0	10.872	0	6.985	24.000	0
c. Roerende goederen	7.772	0	12.468	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	1.080	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen - van de Vlaamse overheid	17.716	0	0	0	0	0	0
	17.716	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-40.473	0	-23.340	0	-6.985	-25.080	0

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	366.069	0	0
III. Financieringsaldo	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	216.069	-150.000	-150.000

Saldo exploitatie en investeringen	-9.175	15.974	97.645	179.552	150.748	149.262	152.471
Budgettair resultaat van het boekjaar	-159.175	-134.026	-52.355	29.552	366.817	-738	2.471

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982 Meerjarenplan:MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982 Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 73715 Alg. 1714

3.3. Investeringsprojecten



Merksplas

T3: Investeringsproject

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Financieel directeur:: Alex Herseele

PRIO A-IP-19-20: BMX-parcours

A1.5.6.20.: BMX-parcours

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.082	0	0	0	3.082
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.082	0	0	0	3.082
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.082	0	0	0	3.082
c. Roerende goederen	0	3.082	0	0	0	3.082

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.082	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	3.082	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.082	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	3.082	0	0	0	0	0

PRIO A-IP-19-38: Bergingskast groot A1.5.6.38.:

Bergingskast groot

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	-291	0	0	0	-291
B. Investerings in materiële vaste activa	0	-291	0	0	0	-291
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	-291	0	0	0	-291
c. Roerende goederen	0	-291	0	0	0	-291

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	-291	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	-291	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	-291	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	-291	0	0	0	0	0

**PRIO A-IP-20-39: Sportramen A1.5.6.39.:
Sportramen**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	484	0	0	0	484
B. Investerings in materiële vaste activa	0	484	0	0	0	484
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	484	0	0	0	484
c. Roerende goederen	0	484	0	0	0	484

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	484	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	484	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	484	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	484	0	0	0	0	0

PRIO A-IP-20-40: Kleine poetsmachine A1.5.6.40.:

Kleine poetsmachine

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.390	0	0	0	3.390
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.390	0	0	0	3.390
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.390	0	0	0	3.390
c. Roerende goederen	0	3.390	0	0	0	3.390

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.390	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	3.390	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.390	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	3.390	0	0	0	0	0

PRIO A-IP-20-41: Verlichting sporthal A1.5.6.41.:

Verlichting sporthal

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	50.417	0	0	0	50.417
B. Investerings in materiële vaste activa	0	50.417	0	0	0	50.417
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	50.417	0	0	0	50.417
a. Terreinen en gebouwen	0	50.417	0	0	0	50.417
II. ONTVANGSTEN	0	17.716	0	0	0	17.716
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	17.716	0	0	0	17.716

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	50.417	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	50.417	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	50.417	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	50.417	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	17.716	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	17.716	0	0	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982

(*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 73715 Alg. 1714

3.4. Evolutie financiële schulden



Merksplas

T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 73715 Alg. 1714

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Financieel directeur:: Alex Herseele

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	1.062.500	912.500	762.500	612.500	462.500	312.500
1. Financiële schulden op 1 januari	1.212.500	1.062.500	912.500	762.500	612.500	462.500
4. Overboekingen	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
2. Aflossingen	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000
3. Overboekingen	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Totaal financiële schulden	1.212.500	1.062.500	912.500	762.500	612.500	462.500

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 1982

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 73715 Alg. 1714

3.5. Toelichting bij balans



Schema T5: De toelichting bij de balans

Sportcentrum t Hofeind AGB
Hofeinde 9 - 2330 Merksplas
Ondernemingsnr.: 0832.586.335

Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Materiële vaste activa	€ 4.708.808,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 120.465,52	€ 0,00	€ 4.588.343,39
1. Gemeenschapsgoederen	€ 4.708.808,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 120.465,52	€ 0,00	€ 4.588.343,39
a. Terreinen en gebouwen	€ 4.692.954,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 115.831,38	€ 0,00	€ 4.577.122,80
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 14.798,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 4.106,21	€ 0,00	€ 10.692,19
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.056,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 527,93	€ 0,00	€ 528,40
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 12.401,18	€ 0,00	€ 1.328,70	€ 442,90	€ 10.629,58
Totaal	€ 12.401,18	€ 0,00	€ 1.328,70	€ 442,90	€ 10.629,58
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ -183.134,02	€ 56.987,99	€ 0,00	€ 0,00	€ -126.146,03
Totaal	€ -183.134,02	€ 56.987,99	€ 0,00	€ 0,00	€ -126.146,03
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 3.604.074,67	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.604.074,67
Totaal	€ 3.604.074,67	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.604.074,67
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 3.433.341,83			€ 55.216,39	€ 3.488.558,22
Totaal	€ 3.433.341,83			€ 55.216,39	€ 3.488.558,22

3.6. Overzicht financiële risico's

Een overzicht van de financiële risico's: een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken.

De financiële risico's voor gemeente, OCMW en AGB zijn gelijklopend.

Opcentiemen uit de aanvullende personenbelasting

Ontvangsten zijn afhankelijk van de conjunctuur en plaatselijke omstandigheden. Ook federale of regionale belastingvoordelen of vrijstellingsmaatregelen hebben een impact op de reële ontvangsten. De inning en doorstorting kan liquiditeitsproblemen geven. Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

Belastingmaatregelen van hogere overheden hebben meestal wel een negatieve invloed op inkomsten van de gemeente, omdat deze maatregelen de belastbare grondslag van gemeenten negatief beïnvloeden.

Opcentiemen uit de onroerende voorheffing

Belangrijkste exploitatie inkomst voor de gemeente Merksplas. Ook hier hebben vrijstellingsmaatregelen van de hogere overheid een negatieve impact. Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

Deze inkomst is minder conjunctuur gebonden, maar ook hier hebben maatregelen van hogere overheden invloed op inkomsten van de gemeente.

Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen

De grootste inkomsten heeft de gemeente respectievelijk uit de Diftarbelasting en de belasting op kampeerpercelen. Het risico in het geval van de diftarbelasting is beperkt, vermits deze evenredig wordt geheven tegenover de uitgaven voor afval. Het risico met betrekking tot de belasting op kampeerpercelen kan teruggevoerd worden op de solvabiliteit van de eigenaars van de kampeerpercelen.

Pensioen bijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliserings-bijdrage

Pensioenen van ambtenaren worden niet rechtstreeks betaald door de gemeente. Ze worden deels gefinancierd met de werknemersbijdrage (7,5%) en de werkgeversbijdrage (41%) op de loonmassa van de vastbenoemde personeelsleden.

Indien de verhouding vastbenoemd/contractueel benoemde ambtenaren wijzigt in het voordeel van contractueel benoemde zal de financiering van de pensioenen in het gedrang komen. Dit wordt gecompenseerd door de responsabiliseringsbijdrage.

Verder gaat procentueel een groot deel van de werknemers van gemeente en ocmw de komende jaren in pensioen met een verhoging van de pensioenlast tot gevolg, maar ook een daling van de personeelsuitgaven. (wegens het aannemen van een nieuw personeelslid)

De responsabiliseringsbijdrage wordt voor de helft door de Vlaamse overheid gesubsidieerd.

De laatst gekende cijfers zijn:

Gemeente:

Responsabiliseringsbijdrage

Gemeente			
Jaar	Deficit	Responsabiliseringscoëfficiënt	Responsabiliseringsbijdrage
2022	98.266	52,94%	€ 52.022
2023	141.819	70,47%	€ 99.940
2024	200.992	73,59%	€ 147.910
2025	269.566	77,43%	€ 208.725
2026	337.911	80,57%	€ 272.255
2027	412.909	83,10%	€ 343.128
2028	488.837	84,98%	€ 415.413
OCMW			
Jaar	Deficit	Responsabiliseringscoëfficiënt	Responsabiliseringsbijdrage
2022	€ 0	52,94%	€ 0
2023	€ 1.247	70,47%	€ 879
2024	€ 4.960	73,59%	€ 3.650
2025	€ 9.880	77,43%	€ 7.650
2026	€ 14.598	80,57%	€ 11.761
2027	€ 19.684	83,10%	€ 16.357
2028	€ 24.539	84,98%	€ 20.853

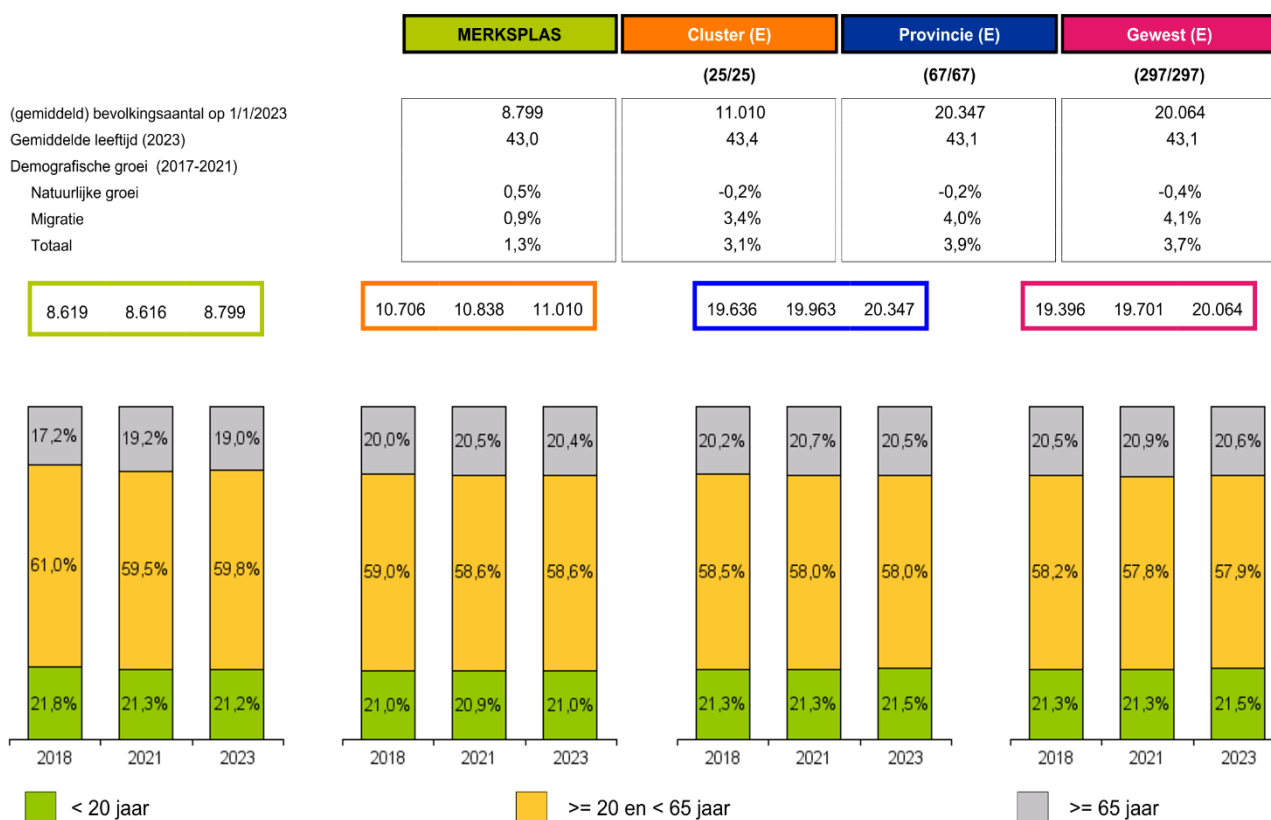
Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking

De volgende tendensen worden verwacht: zowel een vergrijzing als een stijging van alleenwonenden. Beide tendensen vormen een grote uitdaging voor gemeenten. Ouderen vragen meer voorzieningen met betrekking tot de zorg en kennen door de pensionering lagere inkomsten.

Het aandeel van ouderen boven de 65 jaar is nog lager dan het gemiddelde in Vlaanderen, maar kende een grotere stijging gedurende de laatste 5 jaar (bron: Individueel Financieel Profiel Merksplas – studie Belfius)

Algemene indicatoren

Demografie



Individueel Financieel Profiel MERKSPLAS



Betwistingen en rechtszaken

De weg naar juridische procedures wordt steeds gemakkelijker gevonden door inwoners en bedrijven. Het grootste risico loopt de gemeente in het kader van uitvoering van overheidsopdrachten. Het strikt toepassen van de wetgeving en het beperken van de kosten door onderhandelen en eventueel sluiten van dadingen zijn mogelijkheden om dit risico af te dekken.

Door de stijgende grondstofprijzen en de inflatie in het algemeen worden ook de investeringen van Merksplas duurder.

Op juridisch vlak kunnen we beroep doen op de juridische dienst van de IOK.

Fraude in betalingsverkeer

Fraudeurs worden steeds inventiever en passen hun methodes telkens weer aan. Continue waakzaamheid, het instellen van procedures, investeringen op het vlak van digitale veiligheid zijn een aantal maatregelen die ingesteld zijn.

Zowel de gemeente als het OCMW zijn aangesloten bij de dienst Informatieveiligheid van Welzijnzorg Kempen. Zowel preventief als ad hoc staat de consultant informatieveiligheid ons bij.

Toegestane (bank)waarborgen

De lijst met waarborgen wordt in de rekening vermeld en in de boekhouding weergegeven op de balansrekeningen klasse 0. Waarborgen voor eigen bedrijven (Ebem, AGB) houden minder risico in, vermits het toezicht op deze instellingen rechtstreeks wordt uitgeoefend door de gemeenteraad. Waarborgen voor andere instellingen worden opgevolgd door opvraging van financiële gegevens en of andere waarborgen.

Financiële linken met partnerbesturen (verbonden entiteiten)

Hier is de rechtstreeks invloed op het beleid moeilijker door elke gemeente af te dwingen. De financiële impact van de beslissingen weegt echter hoe langer hoe meer door op het budget van het lokaal bestuur. (politie-, hulpverleningszone,kerkfabrieken, intercommunales,...)

Projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen

Het volledig voorzien van investeringsbudgetten in het jaar van opstart, terwijl de effectieve uitgaven worden gespreid over verschillende jaren, kan leiden tot belangrijke liquiditeitsproblemen. Dit meerjarenplan bevat een aanzet om tot een realistische planning van de uitvoering van de investeringen te komen.

Vanaf 2022 wordt er periodiek gerapporteerd over de stand van de budgetten.

Schuldenlast beheren en onder controle houden

Bij vlottende intrestvoeten kan een verhoging van intresten leiden tot een belangrijke verhoging van de leningsuitgaven. De huidige marktsituatie kan eveneens leiden tot een financieringstekort.

Spreads van de schuld en geregeld de portefeuille laten herbekijken leidt tot een beheersing van dit risico.

Overzicht lopende leningen

Merksplas

Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrest- voet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2023
Gemeente					
Lange termijn					
€ 1.065.942,16	Kleuterschool	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 33.673,75
€ 4.000.000,00	Investering 2022	20 jaar (tot 30/11/2042)	4,307%	Maandelijks	€ 3.783.329,00
€ 4.500.000,00	Investering 2020	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 3.843.750,00
€ 70.898,82	Leasing keuken brasserie	5 jaar (tot 10/09/2022)		IPA	€ 0,00
€ 1.421.982,00	Kolonie	20 jaar (tot 31/12/2025)	3,745%	vast	€ 194.133,15
€ 2.340.518,00	Gemeenschapscentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	4,185%	semestrieel	€ 564.727,24
€ 804.000,00	Warmtenetten	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 402.000,00
	Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 120,93
€ 507.452,92	Leasing Licht als een dienst - verleiding OV (GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 649.100,06
					<u>€ 9.470.834,13</u>
Korte termijn					
€ 1.100.000,00	Vaste Termijn Krediet	1 maand (tot 21/01/2024)	4,593%	vast	<u>€ 1.100.000,00</u>
					€ 1.100.000,00
OCMW					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 202.313,22
€ 2.986.979,04	Bejaardenflats Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	8,030%	trimestrieel	€ 672.147,07

€ 600.000,00	10 jaar (tot 31/12/2023)	1,300% trimestrieel	€ 0,00
			€ 874.460,29
		Totaal gemeente & OCMW	€ 11.445.294,42
<u>Autonoom gemeentebedrijf 'T Hofeind</u>			
€ 3.000.000,00	Bouw sporthal en fuifzaal	20 jaar (tot 31/01/2029)	4,119% vast
			€ 762.500,00
			€ 762.500,00
			€ 12.207.794,42

Aanwending subsidies voor de inzameling van afvalwater

De subsidies voor inzameling afvalwater moeten aangewend worden om investeringen te financieren. Dit moet jaarlijks worden gerapporteerd aan de VMM. De toekomstige investeringsprojecten verantwoorden nog steeds de huidige opbrengsten.

Opvolgen inkomende subsidies

Omdat subsidies meestal pas op het einde van een lopend project opvraagbaar zijn, is de kans groot dat dit uit het oog wordt verloren. Procedures en opvolgingsvergaderingen proberen dit te voorkomen.

3.7. Verwijzing plaats documentatie

U kan de documentatie raadplegen op volgende locatie:

<https://merksplas-echo.cipalschaubroeck.be/raadpleegomgeving/>

3.8. Waarderingsregels

Waarderingsregels

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

Algemene principes

Investing of exploitatie

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

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

Het AGB opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan 500 euro die geen deel uitmaken van een ruimer project, niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

Aanschaffingswaarde

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

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

Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

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

Herwaarderingen

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

Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

- indien ouder dan 1 jaar: 50 %
- indien ouder dan 2 jaar: 75 %
- indien ouder dan 3 jaar: 100 %

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde.

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 van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die aangewend worden binnen het maatschappelijk doel van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.

- De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent dat een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan deze activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentieel tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.
- De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het AGB, en kunnen desgevallend worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leef milieu. Als een activum dat behoort tot het erfgoed verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro. Indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel, kan dat actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

Immateriële vaste activa

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

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto-actief

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

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. 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 het AGB van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (beginbalans)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze opgelegd door de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 30 januari 2011 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van volgens het wetboek van vennootschappen maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het AGB geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dit houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de bestaande (historische) aanschaffingswaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijks afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Aard van de vaste activa	Afschrijvingsduur in jaar Min-max	Buitengew.ond. in jaar
<u>1. Immateriële vaste activa</u>	5 - 5	
<u>2. Onroerend patrimonium</u>		
Gebouwen	50 - 50	10
<u>3. Roerend patrimonium</u>		
Installaties, machine en uitrusting	5 - 5	
Kantoor materiaal en meubilair	5 - 5	
Rollend materieel	5 - 5	

3.9. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Er zijn geen rechten of verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

3.10. Materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

De kredieten worden door de respectievelijke raden goedgekeurd in het schema M3 van de laatste aanpassing meerjarenplan.

Deze toelichting bevat een verklaring voor de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven zoals weergegeven in het schema J3. We lichten de grote verschillen toe, gebaseerd op de rubrieken zoals weergegeven in het schema T2 van de toelichting.

Exploitatie uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
Goederen en diensten	€ 144.871,00	€ 180.226,00	80,38%
Andere operationel uitgaven	€ 1.499,00	€ 1.500,00	99,93%
Financiële uitgaven	€ 34.770,00	€ 34.877,00	99,69%
	€ 181.140,00	€ 216.603,00	83,63%

Het is niet eenvoudig om realistisch te budgetteren. De totale realisatiegraad van exploitatieuitgaven is 83,63%

Dit verschil is voornamelijk te verklaren door minder uitgaven op energievlak: gas (€ 22.000,00), elektriciteit (€ 7.800,00) en het aanrekenen van de brandverzekering in een ander boekjaar (€ 4.000,00).

Exploitatie ontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
Ontvangsten uit de werking	€ 336.171,00	€ 351.836,00	95,55%
Andere operationele ontvangsten	€ 24.522,00	€ 22.500,00	108,99%
	€ 360.693,00	€ 374.336,00	96,36%

Werkingsontvangsten: er werden minder prijssubsidies dan gebudgetteerd geboekt. (€ 14.595,00) en er werd iets meer energiekosten doorgerekend aan de Brasserie, voetbal en tennis.

Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
Materiële vaste activa	€ 0,00	€ 6.985,00	0,00%
	€ 0,00	€ 6.985,00	0,00%

De benodigdheden voor de geluidsmuur werden aangekocht, maar overgeboekt naar kosten wegens het niet-uitvoeren er van.

Financieringsuitgaven en -ontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
Vereffening financiële schulden	€ 150.000,00	€ 150.000,00	100,00%
Kapitaalvermeerderingen	€ 0,00	€ 366.069,00	0,00%
	€ 150.000,00	€ 516.069,00	29,07%

Er werd nog niet overgegaan tot de kapitaalsverhoging.

3.11. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot of tekort van boekjaar.

De wijzigingen en verschillen zijn te wijten aan een normale bedrijfsactiviteit.

3.12. Overzicht overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

Er werden geen kredieten overgedragen naar 2023.