

JAARREKENING 2019



AGB Sportcentrum 't Hofeind

**Goedgekeurd door de Raad van Bestuur op 21/09/2020
Gemeenteraad 28/09/2020**

**Kris Govers
Voorzitter**

Dit document kan u digitaal raadplegen op:

<https://www.merksplas.info/GBM3/index.php/category/198-agb-sportcentrum-hofeind-jaarrekening-2019>

(de leden van de Raad van Bestuur vinden dit document en verdere documentatie hier:
[merksplas.info/GBM3/index.php/category/200-rvb-2020-09-21](https://www.merksplas.info/GBM3/index.php/category/200-rvb-2020-09-21))

Inhoud

Jaarrekening 2019	4
1. Beleidsevaluatie.....	5
2. Financiële nota	10
2.1. Doelstellingenrekening.....	10
2.2. Staat financieel evenwicht.....	11
2.3. Realisatie van de kredieten	12
2.4. Balans.....	13
2.5. Staat van opbrengsten en kosten.....	15
3. Toelichting	16
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	16
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	17
3.3. Investeringsprojecten.....	19
3.4. Evolutie van de financiële schulden	20
3.5. Financiële risico's.....	21
3.6. Verwijzing plaats documentatie	23
3.7. Toelichting bij balans	24
3.8. Waarderingsregels.....	26
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	30
3.10. Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	31
3.10.1. Exploitatie	31
3.10.2. Investering	31
3.10.3. Financiering	31
3.11. Kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	32
3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.....	33

1. Beleidsevaluatie

Beleidsevaluatie

2019

Journaalnummers: / EK 475058

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur: Alex Herseele

Prioritaire Beleidsdoelstelling*: A-1.: Bijdragen tot het welzijn van de burger

Prioritaire beleidsdoelstelling: A-1.5.: De gemeente promoot, stimuleert en ondersteunt sport

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	36.596	33.920	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-36.596	-33.920	0
Investerings			
Uitgaven	8.588	20.946	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-8.588	-20.946	0
Financiering			

Prioritair actieplan: A-1.5.6.: Voldoende en kwalitatieve infrastructuur sport

Vanaf 01/01/2019

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	8.588	20.946	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-8.588	-20.946	0
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.11.: Vernieuwing dak berging oude sporthal

Vanaf 01/01/2019

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	9.918	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	0	-9.918	0
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.33.: Fietsenstalling

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: Geschrapt

Prioritaire actie: A1.5.6.34.: Camerabewaking

Vanaf 01/01/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: Nog niet gerealiseerd, in 2020

Prioritaire actie: A1.5.6.35.: Basketbalveld

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: Geschrapt

Prioritaire actie: A1.5.6.36.: BMX-fietsen & helmen

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: OK, gerealiseerd

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	1.096	2.030	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-1.096	-2.030	0
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.37.: Waterontharder

Van 01/01/2019 tot 31/12/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: OK, gerealiseerd

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	4.561	4.561	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-4.561	-4.561	0
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.38.: Bergingskast groot

Vanaf 01/01/2019

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2019: OK, aan begonnen, afgewerkt in 2020.

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	2.931	3.500	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-2.931	-3.500	0
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	36.596	33.920	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-36.596	-33.920	0
Investerings			
Financiering			

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Beleidsdoelstelling*:

- A-4.: Overig beleid

- A-4.1.: Overig beleid

	2019		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	122.802	145.106	
Ontvangsten	318.641	380.039	
Saldo	195.839	234.933	0
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	150.000	150.000	
Ontvangsten	0	0	
Saldo	-150.000	-150.000	0

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:

<https://www.merksplas.info/GBM3/index.php/category/198-agb-sportcentrum-hofeind-jaarrekening-2019>

2. Financiële nota

2.1. Doelstellingenrekening

J1: Doelstellingenrekening

2019

Journaalnummers: / EK 475058

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur: Dries Couckhuyt

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur: Alex Herseele

	Jaarrekening	Meerjarenplan
De gemeente promoot, stimuleert en ondersteunt sport		
Exploitatie		
Uitgaven	36.596	33.920
Ontvangsten	0	0
Saldo	-36.596	-33.920
Investerings		
Uitgaven	8.588	20.946
Saldo	-8.588	-20.946
Financiering		
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	122.802	145.106
Ontvangsten	318.641	380.039
Saldo	195.839	234.933
Investerings		
Financiering		
Uitgaven	150.000	150.000
Saldo	-150.000	-150.000
Verrichtingen zonder		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	159.398	179.026
Ontvangsten	318.641	380.039
Saldo	159.243	201.013
Investerings		
Uitgaven	8.588	20.946
Saldo	-8.588	-20.946
Financiering		
Uitgaven	150.000	150.000
Saldo	-150.000	-150.000

2.2. Staat financieel evenwicht

J2: Staat van het financieel evenwicht

2019

Journaalnummers: / EK 475058

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)
Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuys
Financieel directeur: Alex Herseele

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	159.243	201.013
a. Ontvangsten	318.641	380.039
b. Uitgaven	159.398	179.026
II. Investeringsaldo	-8.588	-20.946
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	8.588	20.946
III. Saldo exploitatie en investeringen	150.655	180.067
IV. Financieringsaldo	-150.000	-150.000
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	150.000	150.000
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	655	30.067
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-21.168	-21.168
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-20.513	8.899
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-20.513	8.899

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	159.243	201.013
II. Netto periodieke aflossingen	150.000	150.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000	150.000
III. Autofinancieringsmarge	9.243	51.013

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	9.243	51.013
II. Correctie op de periodieke aflossingen	29.000	29.000
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000	150.000
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	121.000	121.000
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	38.243	80.013

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	-20.513	8.899
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-20.513	8.899
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	9.243	51.013
Totale Autofinancieringsmarge	9.243	51.013
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	38.243	80.013
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	38.243	80.013

2.3. Realisatie van de kredieten



J3: Realisatie van de kredieten

2019

Journalnummers: / EK 475058

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Financieel directeur: Alex Herseele

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	159.398	318.641	179.026	380.039	179.026	380.339
Investerings	8.588	0	20.946	0	50.129	
Financiering	150.000	0	150.000	0	0	
Leningen en leasings	150.000	0	150.000	0	150.000	

2.4. Balans

J4: Balans

2019

Journaalnummers:

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)
Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuylt
Financieel directeur: Alex Herseele

	2019	2018
ACTIVA	5.166.914	5.483.856
I. Vlottende activa	137.122	315.876
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	113.681	21.815
B. Vorderingen op korte termijn	23.441	294.061
1. Vorderingen uit ruiltransacties	23.315	294.028
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	126	32
II. Vaste activa	5.029.792	5.167.980
C. Materiële vaste activa	5.029.742	5.165.680
1. Gemeenschapsgoederen	5.029.742	5.165.680
a. Terreinen en gebouwen	4.995.844	5.125.695
b. Wegen en andere infrastructuur	4.384	6.794
c. Installaties, machines en uitrusting	26.583	32.989
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.931	202
D. Immateriële vaste activa	50	2.300

	2019	2018
PASSIVA	5.166.914	5.483.856
I. Schulden	1.520.135	1.849.544
A. Schulden op korte termijn	307.635	487.044
1. Schulden uit ruiltransacties	6.567	5.300
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	6.567	5.300
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	151.068	331.744
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000	150.000
B. Schulden op lange termijn	1.212.500	1.362.500
1. Schulden uit ruiltransacties	1.212.500	1.362.500
b. Financiële schulden	1.212.500	1.362.500
II. Nettoactief	3.646.779	3.634.312
B. Gecumuleerd overschot of tekort	41.489	29.023
D. Overig nettoactief	3.605.290	3.605.290

2.5. Staat van opbrengsten en kosten

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2019

Journaalnummers:

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur: Alex Herseele

	2019	2018
I. Kosten	306.174	297.160
A. Operationele kosten	246.694	231.501
1. Goederen en diensten	93.760	84.249
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	146.776	146.069
8. Andere operationele kosten	6.158	1.184
B. Financiële kosten	59.480	65.658
II. Opbrengsten	318.641	298.481
A. Operationele opbrengsten	318.641	298.481
1. Opbrengsten uit de werking	294.676	278.503
6. Andere operationele opbrengsten	23.965	19.978
III. Overschot of tekort van het boekjaar	12.467	1.321
A. Operationeel overschot of tekort	71.947	66.979
B. Financieel overschot of tekort	-59.480	-65.658
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	12.467	1.321
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	12.467	1.321

3. Toelichting

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

 HOFEIND	T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	2019
	Journalnummers: / EK 475058 Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335) Markt 1, 2330 Merksplas	Algemeen directeur: Dries Couckhuyt Financieel directeur: Alex Herseele

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	59.480	59.658
Ontvangsten	0	442
Saldo	-59.480	-59.216
Investerings		
Financiering		
Uitgaven	150.000	150.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-150.000	-150.000
Mens		
Exploitatie		
Uitgaven	99.918	119.368
Ontvangsten	318.641	379.597
Saldo	218.723	260.229
Investerings		
Uitgaven	8.588	20.946
Ontvangsten	0	0
Saldo	-8.588	-20.946
Financiering		

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2019

Jaarnaalnummers: / EK 475058

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Financieel directeur: Alex Herseele

I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	99.918	119.435
1. Goederen en diensten	93.760	117.591
5. Andere operationele uitgaven	6.158	1.844
B. Financiële uitgaven	59.480	59.591
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	59.468	59.469
- aan financiële instellingen	59.468	59.469
2. Andere financiële uitgaven	12	122
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	318.641	379.597
1. Ontvangsten uit de werking	294.676	363.512
5. Andere operationele ontvangsten	23.965	16.085
B. Financiële ontvangsten	0	442
III. Exploitatiesaldo	Jaarrekening	Meerjarenplan
	159.243	201.013
I. Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	8.588	20.946
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.588	20.946
a. Terreinen en gebouwen	0	10.855
c. Roerende goederen	8.588	10.091
III. Investeringsaldo	Jaarrekening	Meerjarenplan
	-8.588	-20.946
Saldo exploitatie en investeringen	Jaarrekening	Meerjarenplan
	150.655	180.067
I. Financieringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	150.000	150.000
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	150.000	150.000

	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-150.000	-150.000
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	655	30.067

3.3. Investeringsprojecten



T3: Investeringsproject

2019

Journalnummers:

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Financieel directeur: Alex Herseele

A-IP-19-36: BMX-fietsen & helmen

A1.5.6.36.: BMX-fietsen & helmen

	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	0	1.096
B. Investeringen in materiële vaste activa	0	1.096
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.096
c. Roerende goederen		1.096

A-IP-19-37: Waterontharder

A1.5.6.37.: Waterontharder

	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	0	4.561
B. Investeringen in materiële vaste activa	0	4.561
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.561
c. Roerende goederen		4.561

A-IP-19-38: Bergingskast groot

A1.5.6.38.: Bergingskast groot

	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	0	2.931
B. Investeringen in materiële vaste activa	0	2.931
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.931
c. Roerende goederen		2.931

3.4. Evolutie van de financiële schulden



T4: Evolutie van de financiële schulden

2019

Journalnummers:

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuyt

Financieel directeur: Alex Herseele

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn	1.212.500
1. Financiële schulden op 1 januari	1.362.500
4. Overboekingen	-150.000
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000
2. Aflossingen	-150.000
3. Overboekingen	150.000
Totaal financiële schulden	1.362.500

3.5. 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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 link 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.

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.

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 verantwoordt 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.

3.6. Verwijzing plaats documentatie

De plaats waar de documentatie beschikbaar is:

<https://www.merksplas.info/GBM3/index.php/category/198-agb-sportcentrum-hofeind-jaarrekening-2019>

3.7. Toelichting bij balans



Schema T5: De toelichting bij de balans

Sportcentrum t Hofeind AGB

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Ondernemingsnr.: BTW BE 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	€ 5.165.680,32	€ 8.588,10	€ 0,00	€ 0,00		€ 144.526,24	€ 0,00	€ 5.029.742,18
1. Gemeenschapsgoederen	€ 5.165.680,32	€ 8.588,10	€ 0,00	€ 0,00		€ 144.526,24	€ 0,00	€ 5.029.742,18
a. Terreinen en gebouwen	€ 5.125.695,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 129.850,94	€ 0,00	€ 4.995.844,34
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 6.793,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.409,90	€ 0,00	€ 4.384,04
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 32.989,10	€ 5.657,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 12.063,40	€ 0,00	€ 26.582,70
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 202,00	€ 2.931,10	€ 0,00	€ 0,00		€ 202,00	€ 0,00	€ 2.931,10
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	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.250,00	€ 0,00	€ 50,00

De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	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
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	€ 29.022,64	€ 12.466,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.489,39
Totaal	€ 29.022,64	€ 12.466,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.489,39
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	€ 3.605.289,70	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.605.289,70
Totaal	€ 3.605.289,70	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.605.289,70
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 3.634.312,34			€ 12.466,75	€ 3.646.779,09
Totaal	€ 3.634.312,34			€ 12.466,75	€ 3.646.779,09

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 opvallen 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 concurrentiele 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	Buitengew.ond. in jaar
	Min-max	
<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	
Kantoomateriaal en meubilair	5 - 5	
Rollend materieel	5 - 5	

3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

3.10. Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

3.10.1. Exploitatie

Er werd meer uitgegeven dan gebudgetteerd aan onderhoudskosten door herstellingen aan de lift en de douches.

Er werd een provisie voor vennootschapsbelasting geboekt.

Er werd minder energie verbruikt de herstellings- en onderhoudskosten aan de machines waren ook minder dan geraamd.

Algemene rekening omschrijving	Referentie - uitgavekrediet	Rekening - uitgave	Uitgaven verschil initeeel-rekening
Elektriciteit	0,00	-2.758,47	2.758,47
Overige vergoedingen en erelonen	0,00	-1.376,50	1.376,50
Elektriciteit	30.000,00	27.352,12	2.647,88
Gas	20.000,00	12.557,70	7.442,30
Software: jaarlijks onderhoud, ...	5.180,00	2.008,50	3.171,50
Overige vergoedingen en erelonen	5.323,00	3.103,00	2.220,00
Onderhouds- en herstellingskosten gebouwen	20.000,00	24.453,63	-4.453,63
Onderhouds- en herstellingskosten terreinen	4.190,00	678,10	3.511,90
Onderhouds- en herstellingskosten machines, exploitatiematerieel en uitrusting	6.000,00	3.720,34	2.279,66
Geraamde vennootschapsbelasting	0,00	4.950,00	-4.950,00
	90.693,00	74.688,42	16.004,58

Er werden minder prijssubsidies geboekt dan geraamd omdat in het MJP de prijssubsidies worden gebruikt om het MJP sluitend te krijgen. De opbrengsten uit verhuur en de recuperatie van de energiekosten lagen hoger dan geraamd.

Algemene rekening omschrijving	Referentie - ontvangstkrediet	Rekening - ontvangst	Ontvangst verschil initieel-rekening
Prijssubsidies	272.000,00	181.637,07	-90.362,93
Retributie occasionele verhuur gemeent. eigendommen	50.000,00	63.988,51	13.988,51
Opbrengsten uit verhuring	41.512,00	49.049,99	7.537,99
Recuperatie van kosten	14.085,00	21.145,54	7.060,54
	380.039,00	318.640,66	-61.398,34

3.10.2. Investing

Volgende investeringen werden in 2019 wel/niet gerealiseerd: (zie evaluatie voor meer info)

	Realisatie	Niet-uitgevoerd
Fietsenstalling	0,00	-18.000,00
Camerabewaking	0,00	-20.000,00
Basketbalveld	0,00	-9.198,72
Waterontharder	4.561,00	0,00
Bergingskast groot	3.500,00	0,00
	18.016,03	-47.198,72

3.10.3. Financiering

Geen verschillen te verklaren.

3.11. Kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.

Door het positief resultaat was het nodig om een provisie aan te leggen voor belastingen tbv. € 4.950,00.

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

3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.

A-IP-2019	Vernieuwing dak berging oude sporthal	9.918,00
A-IP-19-38	Materialen bergingskast	568,90
