



JAARREKENING 2020

AGB Nijlen
0863.925.550
Kerkstraat 4
2560 Nijlen

Journalnummers: JR Budg. 796,
Alg. 202003212

Algemeen directeur: Iris Mulkens
Financieel directeur: Pieter Marien

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota.....	11
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	11
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht.....	13
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	15
2.4. Schema J4 - Balans	17
2.4.1. Balansstructuur.....	19
2.4.1.1. Vlottende activa	23
2.4.1.2. Vaste activa	26
2.4.1.3. Schulden.....	29
2.4.1.4. Nettoactief	32
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	34
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	36
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	38
2.5.2.1. Kosten	38
2.5.2.2. Opbrengsten	45
3. Toelichting	49
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	49
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	50
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	52
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden.....	53
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	55
3.6. Financiële risico's.....	57
3.7. Waarderingsregels	59
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	65
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	66
3.10. Verklaring materiële verschillen	67
3.10.1. Exploitatie	67
3.10.2. Investerings	68
3.10.3. Financiering.....	69
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten.....	70
3.12. Locatie bijkomende documentatie	71
3.13. Visum	72
3.14. Debiteurenbeheer.....	73

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Nijlen bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerste hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar in ‘the picture’ gezet.

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.









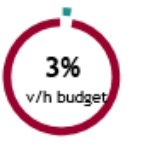












Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als vierde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR AGB NIJLEN

JAARREKENING 2020

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
<p>€ 334.932</p>  <p>▼ -35% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>77% v/h budget</p>  <p>€ 15 / </p>	<p>€ 0</p>  <p>▶ 0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>v/h budget</p> <p>€ 0 / </p>	<p>€ 8.790</p> <ul style="list-style-type: none">  € 0  € 0  € 8.790 Overig € 0 	<p>3% v/h budget</p>  <p>€ 0 / </p>
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingsubsidies	
<p>€ 423.742</p>  <p>▼ -25% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>74% v/h budget</p>  <p>€ 18 / </p>	<p>€ 0</p>  <p>▶ 0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>v/h budget</p> <p>€ 0 / </p>	<p>€ 0</p>  <p>▼ -100% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>v/h budget</p> <p>€ 0 / </p>
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
<p>€ 134.455</p> <p>€ 6 / </p>	<p>€ 35.714</p> <p>€ 2 / </p>	<p>€ 7.079.887</p>  <p>▲ +176% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 4.562.711</p> <p>- € 43.755</p> <p>€ 309 / </p>	<p>Vorderingen: € 61.959</p> <p>Schulden: -€ 35.492</p> <p>Liquide middelen: € 107.988</p>	<p>Exploitatiesaldo: € 79.468</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 43.755</p> <p>Terugvorderingen: € 0</p>

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsvaluatie

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / IK 408 EK 678

AGB Nijlen (0863.925.550)
Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur:: Iris Mulkens
Financieel directeur:: Pieter Marien

Prioritaire Inhoudstabel:: NIJLEN

Lokaal bestuur Nijlen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	344.830	446.480	473.980
Ontvangsten	424.299	572.444	605.497
Saldo	79.468	125.964	131.517
Investerings			
Uitgaven	8.790	331.000	381.000
Ontvangsten	-4.562.711	0	0
Saldo	-4.571.502	-331.000	-381.000
Financiering			
Uitgaven	43.755	43.755	52.134
Ontvangsten	4.562.711	320.000	370.000
Saldo	4.518.957	276.245	317.866

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

Lokale handel en toerisme floreren samen dankzij het sterk merk 'Nijlen'.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.431	24.100	26.600
Ontvangsten	788	5.000	8.000
Saldo	-5.643	-19.100	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	1.000	1.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-1.000	-1.000
Financiering			

Prioritair actieplan: AP000026

Nijlen voert zelf projecten en acties uit in het kader van 'sterk merk' Nijlen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.431	24.100	26.600
Ontvangsten	788	5.000	8.000
Saldo	-5.643	-19.100	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	1.000	1.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-1.000	-1.000
Financiering			

Prioritaire actie: AC000118

Het lokaal bestuur voert een gerichte innovatieve communicatiestrategie die bijdraagt tot een 'sterk merk' Nijlen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Prioritaire actie: AC000119

Het lokaal bestuur verhoogt haar ruimtelijke/toeristische/culturele kwaliteit door een integrale aanpak bij de uitvoering van haar ruimtelijke projecten

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	6.431	24.100	26.600
Ontvangsten	788	5.000	8.000
Saldo	-5.643	-19.100	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	1.000	1.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-1.000	-1.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD000002: Nijlen zorgt voor een aantrekkelijke en gebruiksvriendelijke leefomgeving om burgers ruimte te geven
- BD000001: Nijlen zet dienstverlening centraal om klantgericht en efficiënt te zijn.
- BD000008: We houden Nijlen financieel gezond.
- BD000005: Nijlen helpt burgers gedurende hun levensloop bij hun persoonlijke ontwikkeling.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	338.399,21	422.380,00	447.380,00
Ontvangsten	423.510,75	567.444,00	597.487,00
Saldo	85.111,54	145.064,00	150.117,00
Investerings			
Uitgaven	8.790,44	330.000,00	380.000,00
Ontvangsten	-4.562.711,35	0,00	0,00
Saldo	-4.571.501,79	-330.000,00	-380.000,00
Financiering			
Uitgaven	43.754,69	43.755,00	52.134,00
Ontvangsten	4.562.711,34	320.000,00	370.000,00
Saldo	4.518.956,65	276.245,00	317.866,00

Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
www.nijlen.be zodra goedgekeurd in de respectievelijke raden

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 408

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 678

RAPPORTERING PER 31/12/2020

BD000007 Lokale handel en toerisme floreren samen dankzij het 'sterk merk' Nijlen
AP000026 Nijlen voert zelf projecten en acties uit in het kader van 'sterk merk' Nijlen
AC000119 Het lokaal bestuur verhoogt haar ruimtelijke/toeristische/culturele kwaliteit door een integrale aanpak bij de uitvoering van haar ruimtelijke projecten

Financieel	Uitgaven budget 2020	€ 26.600	Ontvangsten budget 2020	€ 8.000
	Beschikbaar budget	€ 19.589	Reeds ontvangen	€ 788
	% beschikbaar	73,64%	% ontvangen	9,85%

Labels	Meemakers	JA			
	Participatief	JA			
	SDG's	SDG08	Waardig werk en economische groei		
		SDG11	Duurzame steden en gemeenschappen		

Indicatoren	Projectopvolging Sterk merk (inspanningsindicator)	31/03/2020	30/06/2020	30/09/2020	31/12/2020
	indicatoren later te bepalen na afwerking project sterk merk				

Detailoverzicht ramingen

Volgnummer	Omschrijving	Team	budget	Saldo budget	Soort	
MJP000471	Exploitatie KDC - uitrusting	(TR) Toerisme, lol	1.000	1.000	I	U
Budget overgedragen 2021						
MJP000472	Exploitatie KDC - kantoomateriaal	(TR) Toerisme, lol	1.600	1.385	E	U
MJP000473	Exploitatie KDC - promo, publiciteit, reclame...	(TR) Toerisme, lol	8.000	2.883	E	U
MJP000474	Exploitatie KDC - onthaal en receptiekosten	(TR) Toerisme, lol	5.000	4.649	E	U
MJP000475	Exploitatie KDC - aankoop materialen voor publiekswerking	(TR) Toerisme, lol	5.000	4.953	E	U
MJP000476	Exploitatie KDC - streekproductenshop	(TR) Toerisme, lol	2.000	1.449	E	U
MJP000477	Exploitatie KDC - managementvergoeding AGB aan briljante Kempen gids	(TR) Toerisme, lol	2.500	2.350	E	U
MJP000478	Exploitatie KDC - verkoop streekproducten	(TR) Toerisme, lol	2.000	430	E	O
MJP000479	Exploitatie KDC - Gidsbeurten, scholenwerking,...	(TR) Toerisme, lol	6.000	358	E	O
De exploitatie van het KDC werd zwaar verstoord door corona en de verplichte sluiting van het museum						
MJP000480	Vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum	(RU) Ruimte	0	0		
In 2021 zal er verder aan een ontwerp van opmaak gewerkt worden						
MJP000481	Verbroedering Gussing	(TR) Toerisme, lol	0	0	E	U
Niet doorgegaan in 2020. Voor 2021 = jubileumeditie en deze zal hoogstwaarschijnlijk digitaal gebeuren.						
MJP000482	Organisatie toeristische activiteiten zoals bv winterwandeling	(TR) Toerisme, lol	1.500	920	E	U
Alternatieve editie uitgewerkt gedurende een langere periode (budget gemeentebestuur)						
MJP001277	50-jarig bestaan academie - kunstwerk op openbare plaats samen met Githo	(AC) Academie	0	0		
Voorzien in de meerjarenplanning 2023						

Indicator: opvolging project 'sterk Merk'

Mijlpalenplanning			
Mijlpaal	Datum	Te ondernemen acties	Resultaat (output)
Mijlpaal 1:	05/2020	<ul style="list-style-type: none"> Actie 1: Startoverleg stuurgroep 	Kenbaar maken project en vervolgstappen
Mijlpaal 2:	05/2020	<ul style="list-style-type: none"> Actie 1: Start Projectwerkgroepen ruimte Actie 2: Start Projectwerkgroepen communicatie Actie 3: Start Participatie met actoren vanuit projectwerkgroepen (uitgesteld wegens corona) 	Bewustmaking van huidige werking en samen met studie bureau zoeken naar opportuniteiten/kansen. Samenwerking tussen diensten en externe partners.
Mijlpaal 3:	12/2020	<ul style="list-style-type: none"> Actie 1: Participatie Actie 2: Afronden Projectwerkgroepen Actie 3: Opstart 'utrol fase' ... 	Overgangsfase naar realisatie en aanpassing naar nieuwe werkwijze en werking. Uitwerken v.d. realisatie.
Mijlpaal 4:	Pasen 2021	<ul style="list-style-type: none"> Actie 1: Lancering 	Opgezette communicatie actie als 'start' voor 'sterk merk Nijlen' onthulling logo, website, aantal banken en inrichtingen in publieke ruimte.

Toelichting: De eerste 3 mijlpalen zijn bereikt.
Er zijn 2 werkgroepen doorgegaan zoals voorzien in mijlpaal 1 en 2: communicatie en ruimte. Voor de samenwerking met andere actoren worden er thematische werkgroepen opgestart (indien er zich opportuniteiten voordoen).

Mijlpaal 4:

Voor het bereiken van mijlpaal 4 zijn werksessies met Sterkmakers opgezet.
Het nieuwe gemeentelijk magazine werd gelanceerd op 1 april 2021. De platformwebsite is sinds die datum ook online.
De lancering van de nieuwe website is voorzien op 26 april 2021.
De oplevering van de eerste objecten in de openbare ruimte (Soldatenbos) is voorzien op 1 juni 2021.

Het project dient nog ingebed te worden in de reguliere werking, hiervoor is een projectleider aangeworven.
Er wordt een extra mijlpaal voorzien eind oktober voor deze inbedding in de reguliere werking.

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1: Doelstellingenrekening

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / EK 678

AGB Nijlen (0863.925.550)
Kerkstraat 4, 2560 NijlenAlgemeen directeur:: Iris Mulkens
Financieel directeur:: Pieter Marien**Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007**

Lokale handel en toerisme floreren samen dankzij het sterk merk 'Nijlen'.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	6.431	24.100
Ontvangst	788	5.000
Saldo	-5.643	-19.100
Investing		
Uitgave	0	1.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-1.000
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	338.399	422.380
Ontvangst	423.511	567.444
Saldo	85.112	145.064
Investing		
Uitgave	8.790	330.000
Ontvangst	-4.562.711	0
Saldo	-4.571.502	-330.000
Financiering		
Uitgave	43.755	43.755
Ontvangst	4.562.711	320.000
Saldo	4.518.957	276.245

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	344.830	446.480
Ontvangst	424.299	572.444
Saldo	79.468	125.964
Investing		
Uitgave	8.790	331.000
Ontvangst	-4.562.711	0
Saldo	-4.571.502	-331.000
Financiering		
Uitgave	43.755	43.755
Ontvangst	4.562.711	320.000
Saldo	4.518.957	276.245

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 678

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / EK 678

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur:: Pieter Marien

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	79.468	125.964
a. Ontvangsten	424.299	572.444
b. Uitgaven	344.830	446.480
II. Investeringsaldo	-4.571.502	-331.000
a. Ontvangsten	-4.562.711	0
b. Uitgaven	8.790	331.000
III. Saldo exploitatie en investeringen	-4.492.033	-205.036
IV. Financieringsaldo	4.518.957	276.245
a. Ontvangsten	4.562.711	320.000
b. Uitgaven	43.755	43.755
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	26.923	71.209
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	107.532	107.532
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	134.455	178.741
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	134.455	178.741

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	79.468	125.964
II. Netto periodieke aflossingen	43.755	43.755
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	43.755	43.755
III. Autofinancieringsmarge	35.714	82.209

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	35.714	82.209
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-161.120	-161.119
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	43.755	43.755
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	204.874	204.874
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-125.406	-78.910

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	134.455	178.741
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	134.455	178.741
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	35.714	82.209
Totale Autofinancieringsmarge	35.714	82.209
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-125.406	-78.910
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-125.406	-78.910

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

J3: Realisatie van de kredieten

2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / IK 408 EK 678

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur:: Pieter Marien

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	344.830	424.299	446.480	572.444	473.980	605.497
Investerings	8.790	-4.562.711	331.000	0	381.000	0
Financiering	43.755	4.562.711	43.755	320.000	52.134	370.000
Leningen en leasings	43.755	4.562.711	43.755	320.000	52.134	370.000

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**MJP initieel krediet:**MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2020 2020: Alg. 408**MJP eindkrediet:**MJP_HERZIENING_1_BEGINKREDIET_2021 2020: Alg. 678*

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4: Balans

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212

AGB Nijlen (0863.925.550)
Kerkstraat 4, 2560 NijlenAlgemeen directeur:: Iris Mulkens
Financieel directeur:: Pieter Marien

	2020	2019
ACTIVA	8.067.240	8.544.033
I. Vlottende activa	169.947	251.015
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	107.988	152.389
B. Vorderingen op korte termijn	61.959	98.627
1. Vorderingen uit ruiltransacties	58.336	47.567
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.624	51.060
II. Vaste activa	7.897.293	8.293.018
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	7.886.524	8.277.387
1. Gemeenschapsgoederen	7.886.524	8.277.387
a. Terreinen en gebouwen	7.479.715	7.807.441
b. Wegen en andere infrastructuur	800	980
c. Installaties, machines en uitrusting	400.375	458.101
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.634	10.865
D. Immateriële vaste activa	9.518	14.381

	2020	2019
PASSIVA	8.067.240	8.544.033
I. Schulden	7.115.379	2.704.414
A. Schulden op korte termijn	432.533	421.800
1. Schulden uit ruiltransacties	34.844	97.894
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	34.844	97.894
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	648	45.589
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	397.041	278.316
B. Schulden op lange termijn	6.682.846	2.282.614
1. Schulden uit ruiltransacties	6.682.846	2.282.614
b. Financiële schulden	6.682.846	2.282.614
II. Nettoactief	951.861	5.839.619
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	0	4.562.711
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-121.273	203.774
D. Overig nettoactief	1.073.134	1.073.134

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

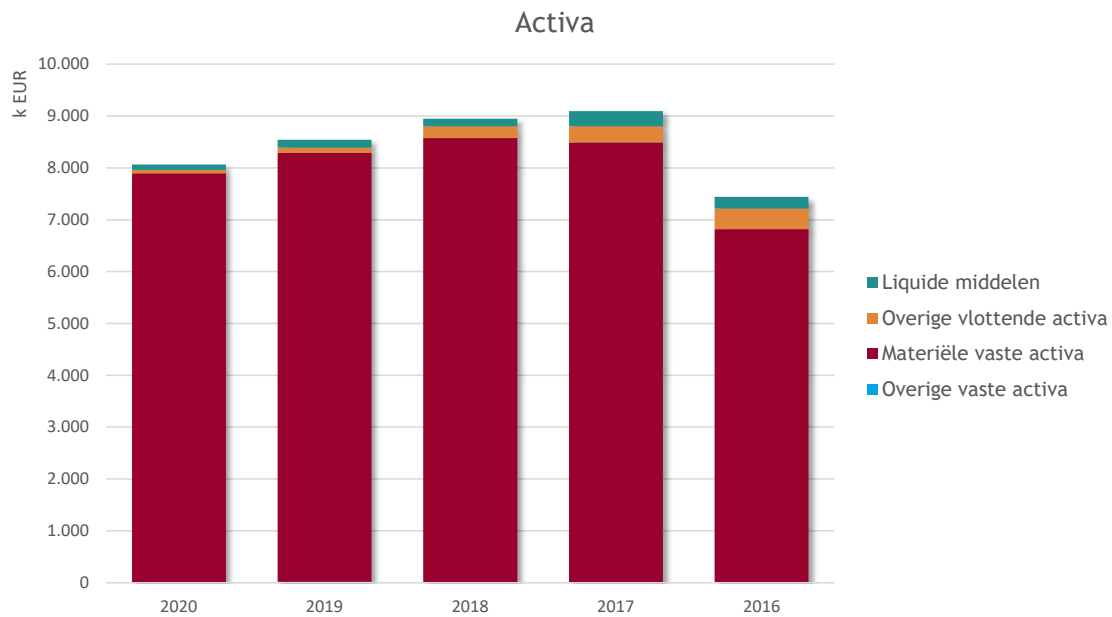
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

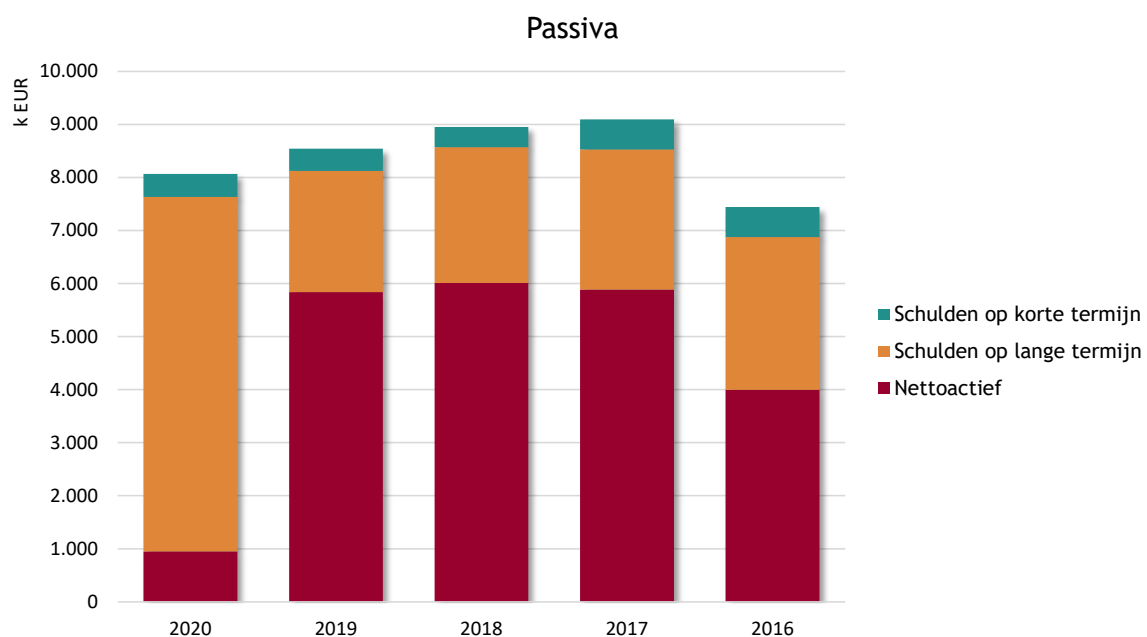
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.



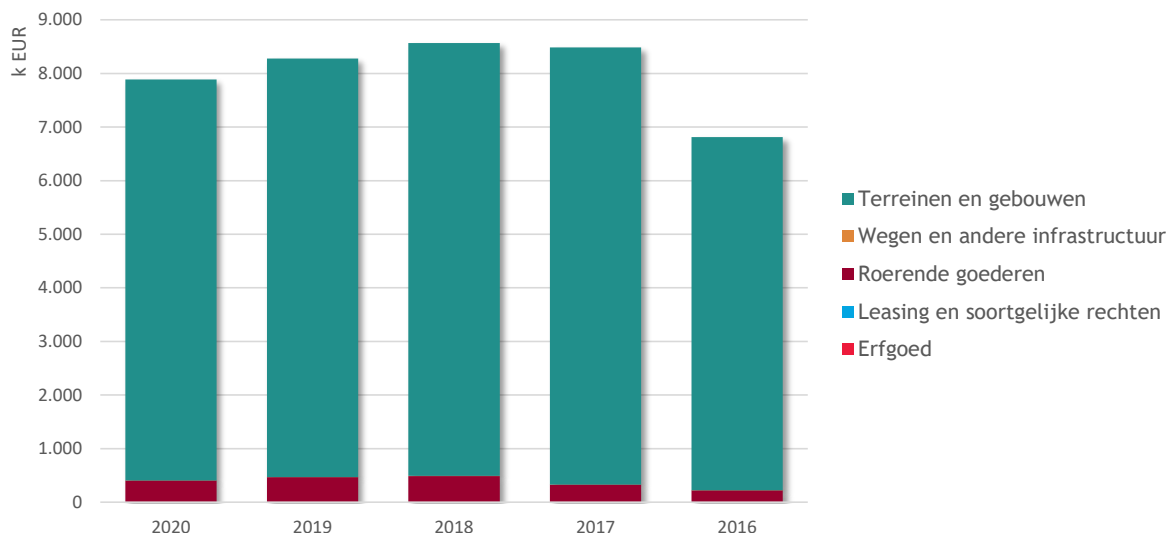
Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Liquide middelen	107.988	152.389	146.894	292.261	227.646
Overige vlottende activa	61.959	98.627	229.327	310.257	394.830
Materiële vaste activa	7.886.524	8.277.387	8.568.601	8.485.494	6.811.816
Overige vaste activa	10.768	15.631	4.630	5.070	6.760
Activa	8.067.240	8.544.033	8.949.452	9.093.081	7.441.052



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Schulden op korte termijn	432.533	421.800	379.013	562.836	565.427
Schulden op lange termijn	6.682.846	2.282.614	2.560.930	2.642.149	2.880.541
Nettoactief	951.861	5.839.619	6.009.509	5.888.096	3.995.084
Passiva	8.067.240	8.544.033	8.949.452	9.093.081	7.441.052

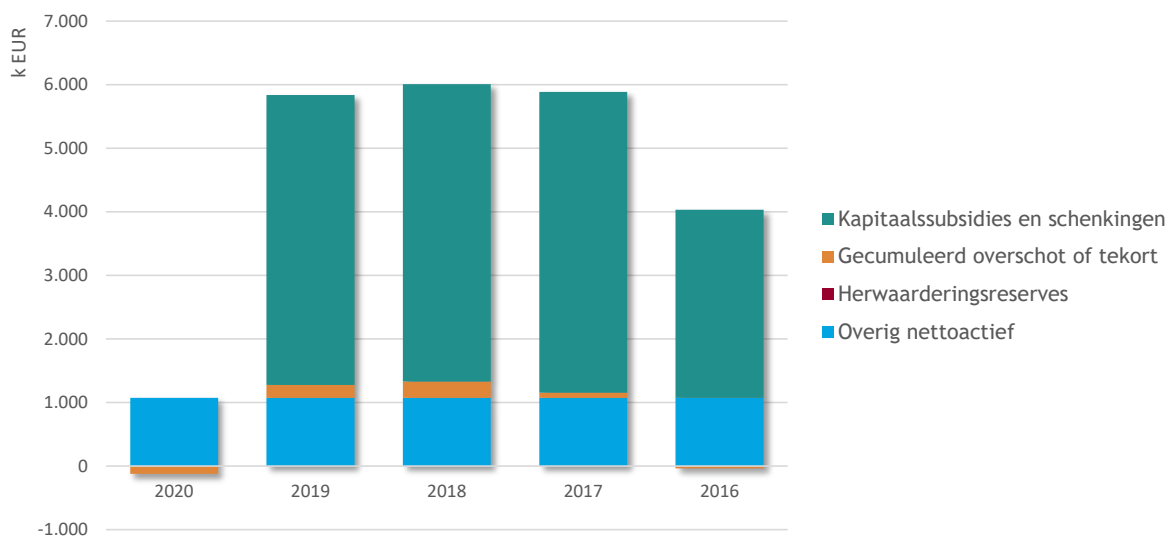
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Terreinen en gebouwen	7.479.715	7.807.441	8.078.764	8.155.785	6.589.822
Wegen en andere infrastructuur	800	980	1.160	1.340	1.520
Roerende goederen	406.009	468.966	488.677	328.369	220.474
Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0
Erfgoed	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	7.886.524	8.277.387	8.568.601	8.485.494	6.811.816

Nettoactief



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Kapitaalsubsidies en schenkingen	0	4.562.711	4.677.236	4.731.298	2.958.121
Gecumuleerd overschot of tekort	-121.273	203.774	259.139	83.665	-36.171
Herwaarderingsreserves	0	0	0	0	0
Overig nettoactief	1.073.134	1.073.134	1.073.134	1.073.134	1.073.134
Nettoactief	951.861	5.839.619	6.009.509	5.888.096	3.995.084

Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.1.1. Vlottende activa

	2020	2019	2018	2017
I. Vlottende activa	169.947	251.015	376.221	602.517
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	107.988	152.389	146.894	292.261
B. Vorderingen op korte termijn	61.959	98.627	229.327	310.257
1. Vorderingen uit ruiltransacties	58.336	47.567	87.576	43.647
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.624	51.060	141.751	266.610
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0	0	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2020. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Belfius Zichtrekening	54.041 ▼	61.056 ▲	52.274 ▼	132.715 ▲
ING zichtrekening	44.567 ▼	60.693 ▼	77.025 ▼	151.673 ▼
Belfius bancontact	5.301 ▼	26.729 ▲	13.986 ▲	3.952 ▼
Kas	2.427 ▲	2.259 ▲	1.956 ▼	2.269 ▼
Belfius Spaarrekening	1.652 ►	1.652 ►	1.652 ►	1.652 ►
Liquide middelen en geldbeleggingen	107.988 -29%	152.389 +4%	146.894 -50%	292.261 +28%

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Vorderingen uit ruiltransacties	58.336 +23%	47.567 -46%	87.576 +101%	43.647 +21%
Werkingsvorderingen	43.293 ▲	25.556 ▼	69.790 ▲	39.384 ▲
Te innen opbrengsten	15.042 ▼	22.011 ▲	17.786 ▲	4.262 ▲
Dubieuze debiteuren	0	0 ▼	785	0
Waardeverminderingen	0	0 ▲	-785	0
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.624 -93%	51.060 -64%	141.751 -47%	266.610 -25%
Terug te vorderen BTW	3.624 ▼	10.377 ▼	36.048 ▼	41.282
Vorderingen uit subsidies	0 ▼	40.683 ▼	105.703 ▼	225.328 ▼
Vorderingen op korte termijn	61.959 -37%	98.627 -57%	229.327 -26%	310.257 -21%

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2020 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2020 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Er werden in boekjaar 2020 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

2.4.1.2. Vaste activa

	2020	2019	2018	2017
II. Vaste activa	7.897.293	8.293.018	8.573.231	8.490.564
A. Vorderingen op lange termijn				
1. Vorderingen uit ruiltransacties				
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties				
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250	1.250	
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	1.250	1.250	1.250	
3. OCMW-verenigingen				
4. Andere financiële vaste activa				
C. Materiële vaste activa	7.886.524	8.277.387	8.568.601	8.485.494
1. Gemeenschapsgoederen	7.886.524	8.277.387	8.568.601	8.485.494
a. Terreinen en gebouw en	7.479.715	7.807.441	8.078.764	8.155.785
b. Wegen en andere infrastructuur	800	980	1.160	1.340
c. Installaties, machines en uitrusting	400.375	458.101	486.025	324.658
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	5.634	10.865	2.652	3.711
e. Leasing en soortgelijke rechten				
f. Erfgoed				
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa				
a. Terreinen en gebouw en				
b. Installaties, machines en uitrusting				
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel				
d. Leasing en soortgelijke rechten				
3. Andere materiële vaste activa				
a. Terreinen en gebouw en				
b. Roerende goederen				
D. Immateriële vaste activa	9.518	14.381	3.380	5.070

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2020 bedraagt 0,00 EUR.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor AGB Nijlen bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden. Het bedrag bestaat uit één deelneming in Farys (TMVS) voor een bedrag van 1.250,00 EUR.

Omschrijving	2020 %	2019
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	1.250 0%	1.250
Farys (TMVS)	1.250 ►	1.250
Financiële vaste activa	1.250 0%	1.250

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor AGB Nijlen ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2020 %	2019
Boekwaarde 01/01	8.291.768	8.571.981
+ Investerings	8.790	125.012
- Afschrijvingen	-404.516	-405.225
Boekwaarde 31/12	7.896.043	8.291.768
(Im)materiële vaste activa	7.896.043 -5%	8.291.768

2.4.1.3. Schulden

	2020	2019	2018	2017
I. Schulden	7.115.379	2.704.414	2.939.943	3.204.985
A. Schulden op korte termijn	432.533	421.800	379.013	562.836
1. Schulden uit ruiltransacties	34.844	97.894	109.169	322.820
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	34.844	97.894	109.169	322.820
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	648	45.589	935	705
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	887	919
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	397.041	278.316	268.022	238.393
B. Schulden op lange termijn	6.682.846	2.282.614	2.560.930	2.642.149
1. Schulden uit ruiltransacties	6.682.846	2.282.614	2.560.930	2.642.149
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0	0	0
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0	0	0	0
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	6.682.846	2.282.614	2.560.930	2.642.149
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Niet-financiële schulden uit ruiltransacties voor 34.844 EUR.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0	0	0
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	34.844 -64%	97.894 -10%	109.169 -66%	322.820 +7%
Leveranciers	22.547 ▼	63.550 ▼	96.324 ▼	252.524 ▲
Te ontvangen facturen	12.298 ▼	12.568 ▼	12.845 ▼	62.068 ▼
Vervallen kapitaalaflossingen en inrest	0 ▼	21.776	0 ▼	8.228 ▲
Schulden uit ruiltransacties	34.844 -64%	97.894 -10%	109.169 -66%	322.820 +7%

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Schulden met betrekking tot belastingen	0 -100%	38.541	0	0 -100%
Te betalen BTW	0	0	0	0 ▼
Andere te betalen belastingen en taksen	0 ▼	38.541	0	0 ▼
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	648 -91%	7.048 +654%	935 +33%	705 +42%
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	0 ▼	4.312	0	0
Overige schulden niet ruiltransacties	648 ▼	2.736 ▲	935 ▲	705 ▲
Schulden uit niet-ruiltransacties	648 -99%	45.589 +4776%	935 +33%	705 -98%

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2020 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 397.041 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

-
- B. Schulden op lange termijn
 - 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 6.682.846 EUR.

- 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur AGB Nijlen.

2.4.1.4. Nettoactief

In 2020 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

	2020	2019	2018	2017
II. Nettoactief	951.861	5.839.619	6.009.509	5.888.096
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	0	4.562.711	4.677.236	4.731.298
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-121.273	203.774	259.139	83.665
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	1.073.134	1.073.134	1.073.134	1.073.134

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2020 sloot af met een negatief resultaat van 325.047 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2019 geeft dit een negatief saldo van 121.273 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2020 sloot af zonder bijkomende herwaarderingsreserve, er zijn in het verleden nog geen herwaarderingsreserves geregistreerd geweest waardoor het cumulatief saldo 0,00 EUR bedraagt.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 1.073.134 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

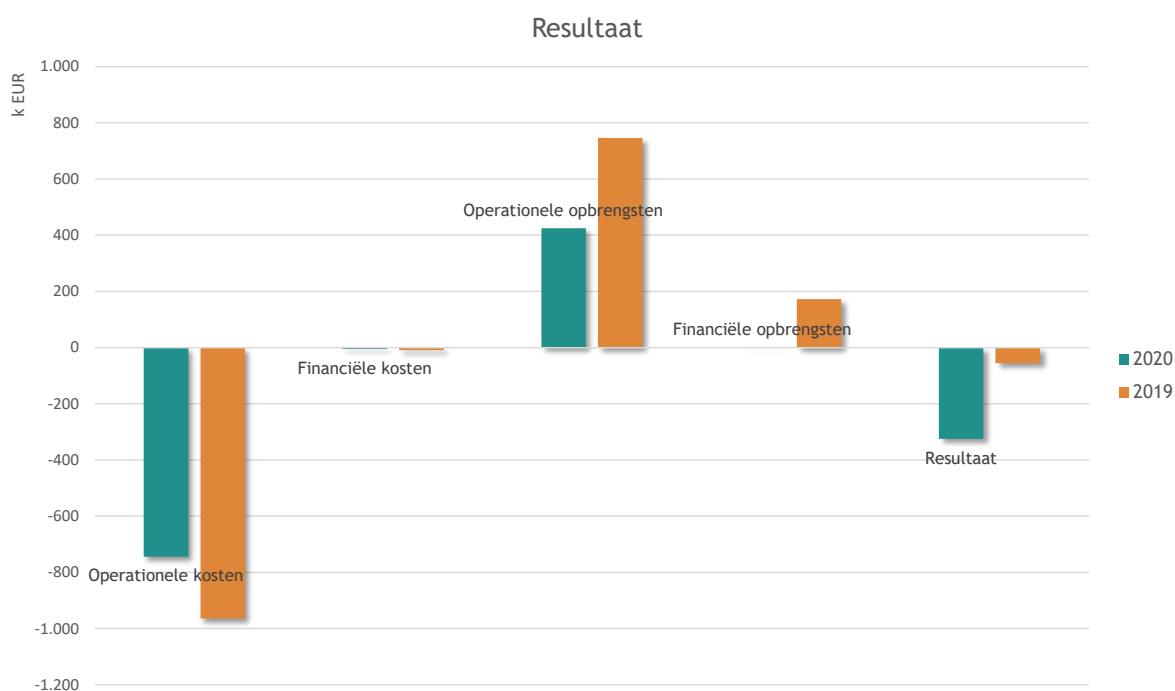
Financieel directeur:: Pieter Marien

	2020	2019
I. Kosten	749.346	973.787
A. Operationele kosten	743.991	964.236
1. Goederen en diensten	334.932	513.288
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	404.516	404.439
5. Toegestane werkingssubsidies	150	3.150
8. Andere operationele kosten	4.394	43.358
B. Financiële kosten	5.355	9.551
II. Opbrengsten	424.299	918.422
A. Operationele opbrengsten	424.296	746.081
1. Opbrengsten uit de werking	423.742	568.088
3. Werkingssubsidies	0	177.993
a. Algemene werkingssubsidies	0	177.108
b. Specifieke werkingssubsidies	0	885
6. Andere operationele opbrengsten	553	
B. Financiële opbrengsten	3	172.341
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-325.047	-55.365
A. Operationeel overschot of tekort	-319.695	-218.155
B. Financieel overschot of tekort	-5.352	162.790
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-325.047	-55.365
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-325.047	-55.365

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

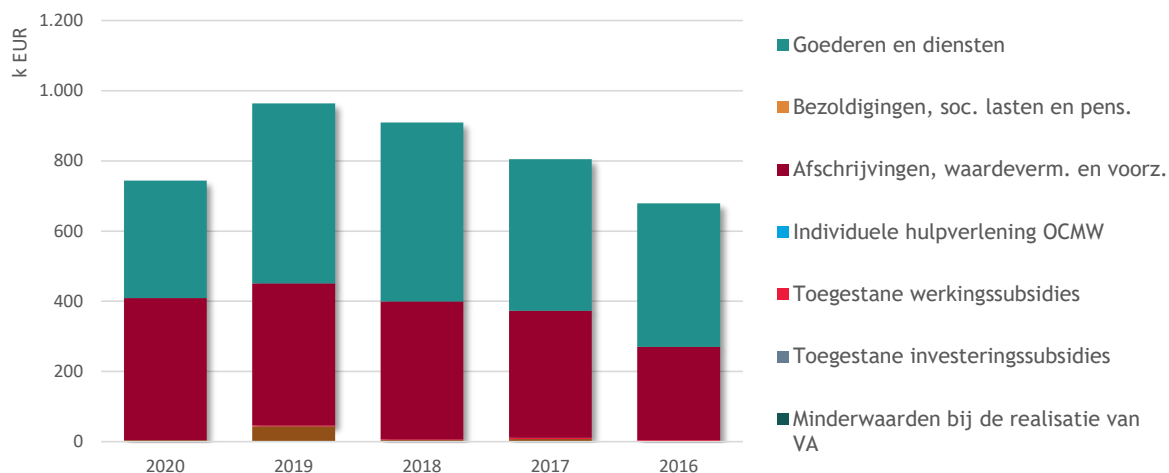
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Operationele kosten	-743.991	-964.236	-909.678	-805.117	-679.450
Financiële kosten	-5.355	-9.551	-10.645	-9.998	-10.829
Kosten	-749.346	-973.787	-920.323	-815.115	-690.278
Operationele opbrengsten	424.296	746.081	925.209	768.841	732.851
Financiële opbrengsten	3	172.341	170.589	166.109	70.849
Opbrengsten	424.299	918.422	1.095.798	934.950	803.701
Resultaat	-325.047	-55.365	175.475	119.835	113.423

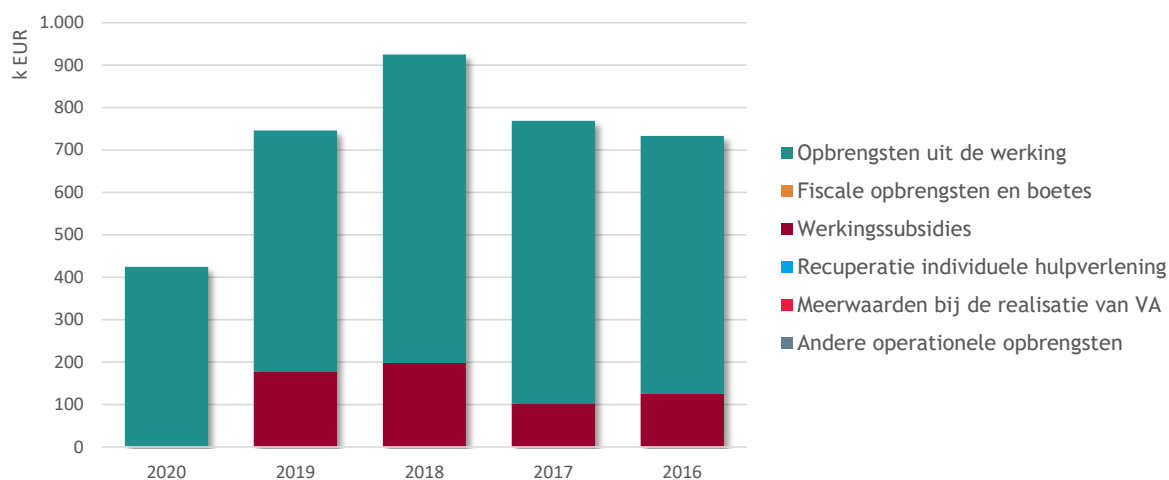
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Goederen en diensten	334.932	513.288	510.489	431.972	409.669
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	0	0	0	0	0
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	404.516	404.439	392.653	362.201	265.526
Individuele hulpverlening OCMW	0	0	0	0	0
Toegestane werkingssubsidies	150	3.150	2.550	4.094	3.293
Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	0	0
Andere operationele kosten	4.394	43.358	3.986	6.851	962
Operationele kosten	743.991	964.236	909.678	805.117	679.450

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2020	2019	2018	2017	2016
Opbrengsten uit de werking	423.742	568.088	727.009	666.084	607.663
Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0	0
Werkingsubsidies	0	177.993	198.199	102.758	125.183
Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0
Meerwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	0	0
Andere operationele opbrengsten	553	0	0	0	6
Operationele opbrengsten	424.296	746.081	925.209	768.841	732.851

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2020	2019	2018	2017
I. Kosten	749.346	973.787	920.323	815.115
A. Operationele kosten	743.991	964.236	909.678	805.117
1. Goederen en diensten	334.932	513.288	510.489	431.972
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	404.516	404.439	392.653	362.201
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	150	3.150	2.550	4.094
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	4.394	43.358	3.986	6.851
B. Financiële kosten	5.355	9.551	10.645	9.998

A. Operationele kosten

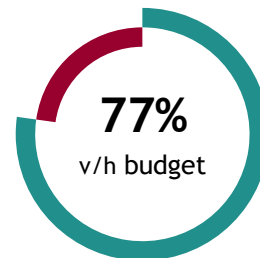
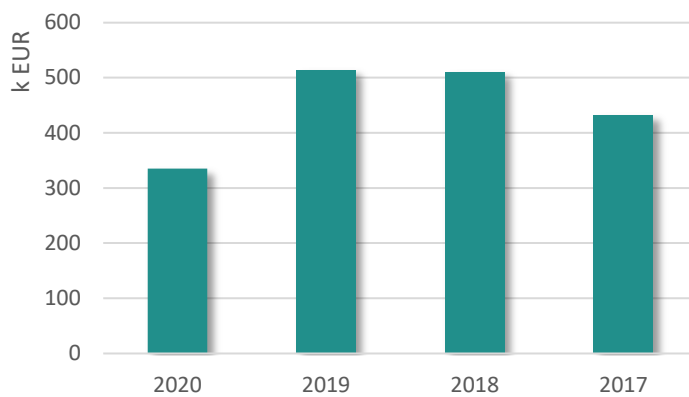
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen) die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Vergoedingen voor het gebruik van onroerende g	109.234 ►	109.234 ►	109.234 ►	109.234 ►
Technische materialen	80.486 ▼	158.636 ▲	157.993 ▲	81.608 ▼
Nutsvoorzieningen	68.411 ▼	145.612 ▲	136.874 ▼	139.697 ▲
Administratiekosten	23.876 ▼	36.503 ▲	35.030 ▲	21.999 ▲
Onderhoud en herstellingen	19.755 ▼	32.664 ▲	24.909 ▼	45.436 ▲
Erelonen en vergoedingen	17.489 ▲	9.728 ▼	14.575 ▲	5.203 ▼
Huur en huurlasten van onroerende goederen	9.350 ►	9.350 ►	9.350 ►	9.350 ▲
Verzekeringen	4.153 ▼	4.326 ▼	12.661 ▲	10.764 ▼
Receptie- en representatiekosten	1.628 ▼	3.962 ▼	6.676 ▲	4.036 ▼
Materiaal bestemd voor verkoop	551 ▼	1.396 ▲	996 ▼	1.565 ▲
Werkkledij	0 ▼	1.876 ▼	2.192 ▼	3.082 ▲
Goederen en diensten	334.932 -35%	513.288 +1%	510.489 +18%	431.972 +5%



2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

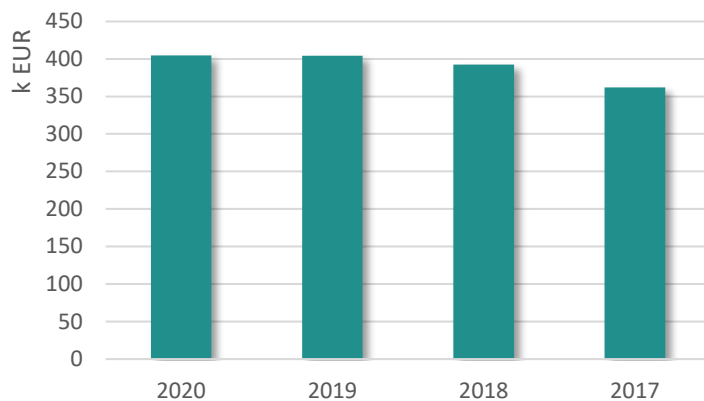
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden 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. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Afschrijvingen	404.516 ▼	405.225 ▲	391.867 ▲	362.201 ▲
Waardeverminderingen op vorderingen	0 ▲	-785 ▼	785	0
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	404.516 +0%	404.439 +3%	392.653 +8%	362.201 +36%



4. *Individuele hulpverlening door het OCMW*

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

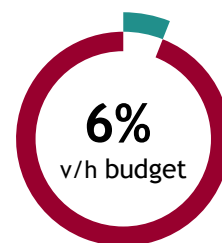
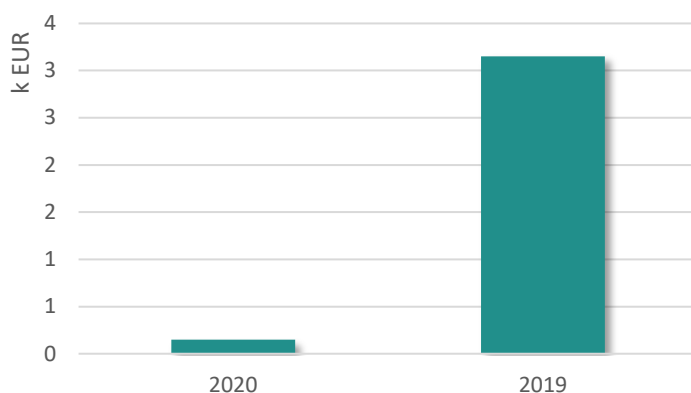
De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

5. *Toegestane werkingssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2020 %	2019 %
Nijlen	150	0
Overige	0 ▼	3.150
Toegestane werkingssubsidies	150 -95%	3.150



6. *Toegestane investeringssubsidies*

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Er zijn geen toegestane investeringssubsidies geregistreerd voor AGB Nijlen.

7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

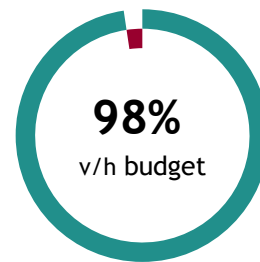
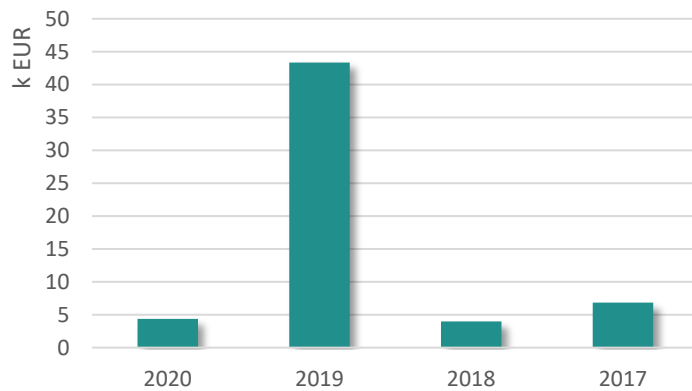
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er zijn geen minderwaarden geregistreerd bij AGB Nijlen voor 2020.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Belastingen	4.394 ▼	42.609 ▲	3.986 ▼	6.851 ▲
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	0 ▼	749	0	0
Andere operationele kosten	4.394 -90%	43.358 +988%	3.986 -42%	6.851 +612%



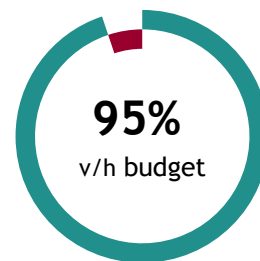
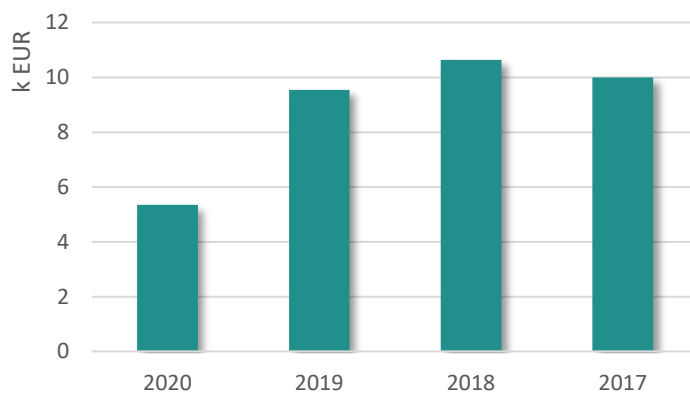
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Kosten van schulden	5.353 ▼	9.551 ▼	10.645 ▲	9.993 ▼
Andere financiële kosten	2	0	0 ▼	5 ▼
Financiële kosten	5.355 -44%	9.551 -10%	10.645 +6%	9.998 -8%



2.5.2.2. Opbrengsten

	2020	2019	2018	2017
II. Opbrengsten	424.299	918.422	1.095.798	934.950
A. Operationele opbrengsten	424.296	746.081	925.209	768.841
1. Opbrengsten uit de werking	423.742	568.088	727.009	666.084
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	177.993	198.199	102.758
a. Algemene werkingssubsidies	0	177.108	198.199	102.758
b. Specifieke werkingssubsidies	0	885	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	553	0	0	0
B. Financiële opbrengsten	3	172.341	170.589	166.109

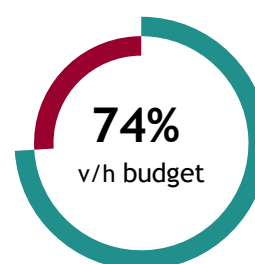
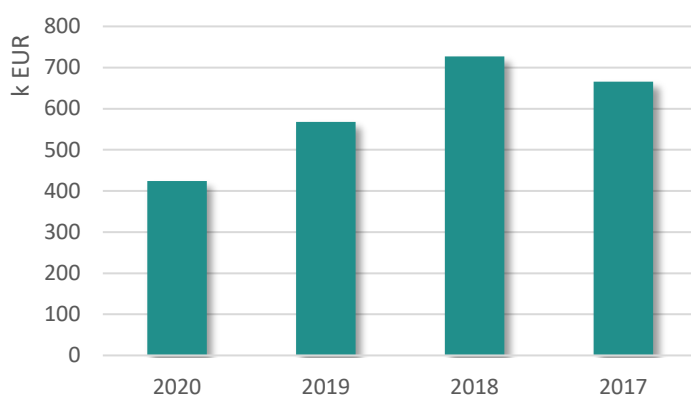
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Verkopen en dienstprestaties	262.612 ▼	297.780 ▲	284.993 ▲	245.799 ▲
Ontvangen prijs subsidies	117.762	0	0	0
Huur sporthal	28.518 ▼	48.883 ▼	51.297 ▼	51.798 ▼
Concessie cafetaria	13.712 ▼	57.488 ▼	71.868 ▲	69.288 ▲
Concessie drank	6.259 ▼	15.362 ▼	16.867 ►	16.867 ▲
Gebruik zwembad	-5.120 ▼	148.575 ▼	301.984 ▲	282.332 ▲
Opbrengsten uit de werking	423.742 -25%	568.088 -22%	727.009 +9%	666.084 +10%



2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

3. Werkingssubsidies

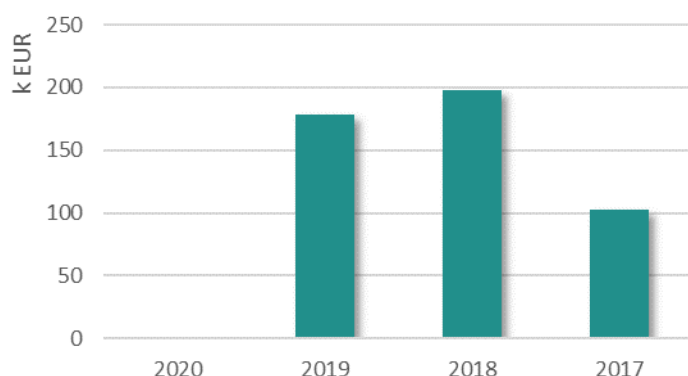
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Gemeentelijke of provinciale bijdrage	0 ▼	177.993 ▼	198.199 ▲	102.758
Werkingsubsidies	0 -100%	177.993 -10%	198.199 +93%	102.758



4. Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er zijn geen geboekte meerwaarden op VA geregistreerd voor AGB Nijlen in 2020.

6. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2020 %	2019 %
Terugvordering kosten van schade	553	0
Andere operationele opbrengsten	553	0

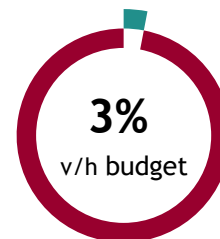
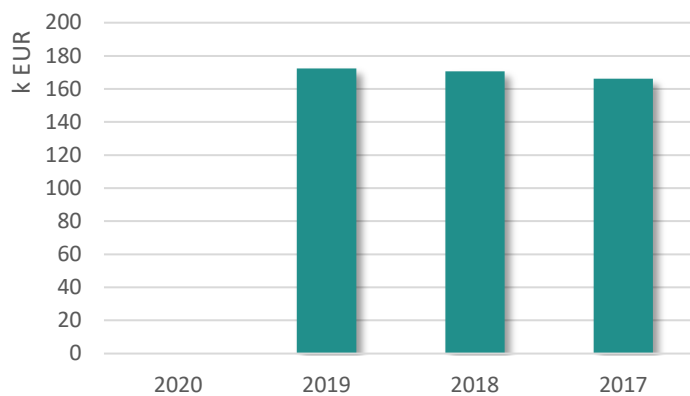
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2020 %	2019 %	2018 %	2017 %
Andere financiële opbrengsten	3 ▲	1 ▲	0	0
Opbrengsten uit financiële vaste activa	0 ▼	31 ►	31	0
Kapitaal- en intrestsubsidies	0 ▼	172.309 ▲	170.558 ▲	166.109 ▲
Opbrengsten uit vlottende activa	0	0	0	0 ▼
Financiële opbrengsten	3 -100%	172.341 +1%	170.589 +3%	166.109 +134%



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / EK 790

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur:: Pieter Marien

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	9.749	10.145	8.066	7.751	7.434	7.117	6.797
Ontvangsten	3	100	100	100	100	100	100
Saldo	-9.746	-10.045	-7.966	-7.651	-7.334	-7.017	-6.697
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
Saldo	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	43.755	43.755	413.042	413.239	413.439	413.640	413.843
Ontvangsten	4.562.711	0	320.000	0	0	2.000.000	2.000.000
Saldo	4.518.957	-43.755	-93.042	-413.239	-413.439	1.586.360	1.586.157
Lokaal Bestuur Nijlen							
Exploitatie							
Uitgaven	335.082	436.335	460.510	461.928	464.404	465.879	467.384
Ontvangsten	424.296	572.344	883.607	885.139	886.701	888.295	889.922
Saldo	89.214	136.009	423.097	423.211	422.297	422.416	422.538
Investerings							
Uitgaven	8.790	8.790	383.210	31.000	11.000	2.011.000	2.011.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.790	-8.790	-383.210	-31.000	-11.000	-2.011.000	-2.011.000
Financiering							

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 790

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 790

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 796 Alg. 2020003212

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212 / EK 790

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur:: Pieter Marien

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	339.476	440.835	465.055	466.518	469.040	470.562	472.114
1. Goederen en diensten	334.932	433.835	455.510	456.928	459.404	460.879	462.384
4. Toegestane werkingssubsidies	150	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
- aan andere begunstigen	150	2.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
5. Andere operationele uitgaven	4.394	4.500	4.545	4.590	4.636	4.683	4.730
B. Financiële uitgaven	5.355	5.645	3.521	3.161	2.798	2.434	2.067
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	5.353	5.545	3.421	3.061	2.698	2.334	1.967
- aan financiële instellingen	1.745	5.545	3.421	3.061	2.698	2.334	1.967
- aan andere entiteiten	3.608	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2	100	100	100	100	100	100
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	424.296	572.344	883.607	885.139	886.701	888.295	889.922
1. Ontvangsten uit de werking	423.742	572.344	883.607	885.139	886.701	888.295	889.922
5. Andere operationele ontvangsten	553	0	0	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	3	100	100	100	100	100	100
III. Exploitatiesaldo	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	79.468	125.964	415.131	415.560	414.963	415.399	415.841
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	8.790	8.790	383.210	31.000	11.000	2.011.000	2.011.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.790	8.790	383.210	31.000	11.000	2.011.000	2.011.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	150.000	20.000	0	2.000.000	2.000.000
c. Roerende goederen	8.790	8.790	233.210	11.000	11.000	11.000	11.000

II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-4.571.502	-8.790	-383.210	-31.000	-11.000	-2.011.000	-2.011.000
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-4.492.033	117.174	31.921	384.560	403.963	-1.595.601	-1.595.159
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	43.755	43.755	413.042	413.239	413.439	413.640	413.843
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	43.755	43.755	413.042	413.239	413.439	413.640	413.843
II. Financieringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	4.562.711	0	320.000	0	0	2.000.000	2.000.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	-1.575.526	0	320.000	0	0	2.000.000	2.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	6.138.237	0	0	0	0	0	0
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	4.518.957	-43.755	-93.042	-413.239	-413.439	1.586.360	1.586.157
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	26.923	73.419	-61.121	-28.679	-9.476	-9.241	-9.002

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 790

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 790

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 796 Alg. 2020003212

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject

2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Financieel directeur:: Pieter Marien

PRIOR PRIOR 4: PRIORITAIR 4**AC000119: Actor sterk merk ruimtelijke projecten**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	26.000	0	26.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	26.000	0	26.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	26.000	0	26.000
a. Terreinen en gebouwen				20.000		20.000
c. Roerende goederen				6.000		6.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	2.000	21.000	1.000	1.000	1.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.000	21.000	1.000	1.000	1.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.000	21.000	1.000	1.000	1.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	20.000	0	0	0
c. Roerende goederen	0	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journaalvolnummers: JR Budg. 796 Alg. 2020003212

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur:: Iris Mulkens

Financieel directeur:: Pieter Marien

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.682.846	6.589.607	6.176.168	5.762.528	7.348.685	9.348.685
1. Financiële schulden op 1 januari	2.282.614	6.682.846	6.589.607	6.176.168	5.762.528	7.348.685
2. Nieuwe leningen	4.562.711	320.000	0	0	2.000.000	2.000.000
4. Overboekingen	-162.480	-413.239	-413.439	-413.640	-413.843	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	397.041	397.238	397.438	397.639	397.842	-16.001
1. Financiële schulden op 1 januari	278.316	397.041	397.238	397.438	397.639	397.842
2. Aflossingen	-43.755	-413.042	-413.239	-413.439	-413.640	-413.843
3. Overboekingen	162.480	413.239	413.439	413.640	413.843	
Totaal financiële schulden	7.079.887	6.986.845	6.573.606	6.160.167	7.746.527	9.332.684

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Alg. 790

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 796 Alg. 2020003212

T4: Evolutie van de financiële schulden

Extra informatie:

De totale financiële schuld LT + KT van het AGB bedraagt per 31/12/20: 7.079.887

Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. een financiële instelling (bank)
242.683,00

Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. het gemeentebestuur
6.837.204,00

Totale schuld
7.079.887,00

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
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	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00
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	8.277.386,84	8.790,44	0,00	0,00	0,00	-399.652,84	0,00	7.886.524,44
1. Gemeenschapsgoederen	8.277.386,84	8.790,44	0,00	0,00		-399.652,84	0,00	7.886.524,44
a. Terreinen en gebouwen	7.807.440,59	0,00	0,00	0,00		-327.725,35	0,00	7.479.715,24
b. Wegen en andere infrastructuur	980,00	0,00	0,00	0,00		-180,00	0,00	800,00
c. Installaties, machines en uitrusting	458.101,06	8.790,44	0,00	0,00		-66.516,14	0,00	400.375,36
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	10.865,19	0,00	0,00	0,00		-5.231,35	0,00	5.633,84
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	14.381,20	0,00	0,00	0,00		-4.862,80	-0,00	9.518,40

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Nijlen	4.562.711,35	-5.193.894,70	631.183,35	0,00	0,00
Totaal	4.562.711,35	-5.193.894,70	631.183,35	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
AGB Nijlen	203.774,44	-325.047,18	0,00	0,00	-121.272,74
Totaal	203.774,44	-325.047,18	0,00	0,00	-121.272,74
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
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
AGB Nijlen	1.073.133,63	0,00		0,00	1.073.133,63
Totaal	1.073.133,63	0,00		0,00	1.073.133,63
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB Nijlen	5.839.619,42			-4.887.758,53	951.860,89
Totaal	5.839.619,42			-4.887.758,53	951.860,89

3.6. Financiële risico's

Toelichting bij de jaarrekening: Financiële risico's

Financiële risico's:

Bij de opmaak van ons meerjarenplan hanteren wij steeds een voorzichtigheidsprincipe waarbij wij zowel de uitgaven als ontvangsten realistisch inschrijven op basis van de jaarrekeningen van voorgaande jaren, de stand van de kredieten van het huidige jaar en weloverwogen prognoses voor de toekomst. Dit alles zorgt ervoor dat het meerjarenplan een goed (financieel) beeld geeft van de situatie van ons bestuur. Echter omwille van externe factoren en onzekerheden blijven er desondanks steeds financiële risico's die we zoveel mogelijk trachten te beperken.

In dit document evalueren we de financiële risico's die bij de opmaak van het meerjarenplan werden aangegeven, op welke manier deze afgedekt zijn en hun effect op de jaarrekening 2020.

Schuld

Omwille van de verplichte stopzetting van de exploitatie van het zwembad werd aan het gemeentebestuur gevraagd de lopende lening voor het gebouw over te nemen zodat de leninglasten in het meerjarenplan van het Autonoom Gemeentebedrijf Nijlen (AGB Nijlen) wegvallen. Dit was noodzakelijk omdat er door de sluiting te weinig exploitatieontvangsten werden gegenereerd om deze lening te blijven afbetalen. Naar aanleiding hiervan is er wel een onderlinge leningsovereenkomst afgesloten tussen gemeente en AGB om de lening op een meer gespreide manier terug te betalen zodat dit wel financieel haalbaar is voor het AGB.

Omwille van de gewijzigde regelgeving heeft het gemeentebestuur ook gevraagd de reeds toegestane investeringssubsidies aan haar terug te betalen middels een toegestane lening.

Beide operaties werden goedgekeurd in zowel gemeenteraad als raad van bestuur en uitgevoerd in 2020.

Omwille van de nieuwe leningsovereenkomsten tussen gemeente en AGB moet het AGB vanaf 2021 jaarlijks een bijkomend bedrag aan aflossingen betalen aan het gemeentebestuur. Deze aflossingen worden gecompenseerd door verhoogde prijssubsidies vanuit de gemeente. Zo is het BBC-resultaat en het boekhoudkundig resultaat op elkaar afgestemd.

Ontvangsten

De werking van het AGB bestaat uit de exploitatie van de sporthallen, Kempisch Diamantcentrum (slijperij) en de bibliotheek.

De exploitatie-ontvangsten in de meerjarenplanning zijn gebaseerd op boekhoudkundige gegevens uit het verleden en/of realistische ramingen voor de toekomst (ontvangsten uit retributies, inkomgelden, verhuur, concessies, prijssubsidies enz...)

Uiteraard heeft het corona-virus hier een effect gehad op de ontvangsten van het AGB door de verplichte sluiting van sporthallen, musea en horeca. Ook in 2021 zal een volgende golf nog effect hebben op de ontvangsten van het AGB.

Vermits een AGB winst moet nastreven zijn de tekorten van het AGB opgevangen door middel van een prijssubsidie gebaseerd op de verwachte bezoekers en uitleningen in onze bibliotheek en het museum. Er zullen vanaf 2021 wel extra prijssubsidies ontvangen worden om de leningsovereenkomsten met de gemeente te financieren.

Uitgaven

Het AGB heeft geen personeel in dienst (dit wordt ter beschikking gesteld via het gemeentebestuur) en er zijn dan ook geen personeelsbudgetten voorzien in het meerjarenplan van het AGB Nijlen.

De werkingsuitgaven zijn opgedeeld per beleidsdomein: sport(hallen), Kempens Diamantcentrum en (gebouw) gemeentehuis/bibliotheek en een aantal gezamenlijke werkingskosten (bv verzekering, financiële kosten...) Deze kosten werden realistisch ingeschat maar ook langs de uitgavenzijde heeft CORONA een impact gehad.

Heropening zwembad Nijlen

De beslissing tot renovatie en **heropening van het zwembad** zal tot gevolg hebben dat er bijkomende exploitatie-uitgaven en -ontvangsten zullen voorzien worden. Er wordt momenteel werk gemaakt van een business-model voor de toekomstige exploitatie van het zwembad.

De investering van 220.000 € voor een eventuele overkapping van het buitenzwembad te Herentals kan in dit scenario verschoven worden naar een budget voor renovatie en heropening van het huidige zwembad.

Daarnaast loopt het traject rond een **bovenlokaal zwembad** met het oog op een structurele oplossing voor zwembad en sporthal Nijlen.

Andere

Er zijn momenteel geen hangende juridische geschillen die een zware financiële impact op de organisatie kunnen hebben.

3.7. Waarderingsregels

<p>Provincie: Antwerpen</p> <p>Arrondissement: Mechelen</p> <p>Autonoom Gemeentebedrijf Nijlen</p> <p>Voorwerp: Goedkeuring waarderingsregels.</p>	<p>UITTREKSEL UIT HET NOTULENBOEK VAN HET DIRECTIECOMITÉ VAN HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF VAN NIJLEN</p> <p>Zitting van maandag 16 februari 2015.</p> <p>Aanwezig : . Paul Verbeeck, Geert Verelst, Veerle Boeckxstaens, Ruud De Wachter en Miek Van Look</p> <p>Verontschuldigd : Paul Laurijssen en Luc Luyten</p> <p>HET DIRECTIECOMITE, Gelet op de invoering van de BBC-boekhouding waarbij bij de start nieuwe waarderingsregels moeten worden goedgekeurd; Overwegende dat elke gemeente/OCMW/AGB individueel hun waarderingsregels kan bepalen; Gelet op onderstaande nota van financieel beheerder Karine Leysen van het OCMW van Nijlen en Piet Marien van het gemeentebestuur van Nijlen;</p> <p>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 bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een <i>waar en getrouw beeld</i>. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels <i>consequent</i> en volledig <i>onafhankelijk van het resultaat</i> van het boekjaar toegepast.</p> <p>ALGEMENE PRINCIPES</p> <p>INVESTERING OF EXPLOITATIE Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun <u>gebruikswaarde</u>. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren. Alle vermogensbestanddelen worden <u>afzonderlijk gewaardeerd</u> en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.</p> <p>AANSCHAFFINGSWAARDE <i>Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in 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.</i> Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de <u>aanschaffingsprijs</u> (aankoopprijs + bijkomende kosten), de <u>ruilwaarde</u>, de <u>vervaardigingsprijs</u> (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de <u>schenkingswaarde</u> (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de <u>inbrengwaarde</u>.</p> <p>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 <u>restwaarde</u> te delen door de <u>resterende gebruiksduur</u>, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. <i>Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.</i> Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige 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 verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3 jaar :	25%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 4 jaar :	50%
Ouder dan 4 jaar - jonger dan 5 jaar :	75%
Ouder dan 5 jaar	100%

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIËEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de

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

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in 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 worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële 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 bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch 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 bestuur 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 bestuur 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 bestuur ieder jaar 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 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 aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de

vervaardigingsprijs, 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.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

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 worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

BIJZONDER BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeente boekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde van de onbebouwde gronden en terreinen wordt gebruik gemaakt van een recent schattingsverslag en indien dat niet aanwezig is wordt de gemiddelde prijs per m² (€3,5 voor landbouwgronden) toegepast. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIELE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'aanleg en uitrusting terreinen'.	- 10-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 10-15jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het informaticamaterieel wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Wegen Weg- en rioleringswerken, aanleg wegen Buitengewoon onderhoud wegen	30 jr 15 jr

IMMATERIELE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

Gelet op het voorstel van financieel beheerder Piet Marien om met bovenvermelde nota akkoord te gaan;

Na beraadslaging;

BESLIST:

Enig artikel- Akkoord te gaan met het voorstel van financieel beheerder Piet Marien om de nota betreffende waarderingsregels en afschrijvingstermijnen in BBC goed te keuren.

Gedaan in zitting, datum als boven.

Bij verordening:
De Secretaris,
(w.g.) Miek Van Look

De Afgevaardigd- Bestuurder,
(w.g.) Paul Verbeeck

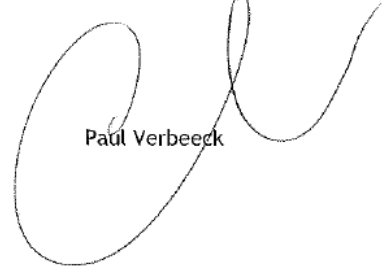
Voor éénsluitend uittreksel.
Nijlen, 21 mei 2015.

Bij verordening:
De Secretaris,



Miek Van Loock

De Afgevaardigd-Bestuurder,



Paul Verbeeck

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Proef- en saldibalans van 1/1/2020 tot 31/12/2020

9-apr.-2021 10:09

<u>Algemene rekening</u>	<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
Kostenplaats : Geen			
0000000 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	1.575.525,97 €	1.575.525,97 €	0,00 €
0010000 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit	1.575.525,97 €	1.575.525,97 €	0,00 €
0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	107.531,65 €	0.00 €	107.531,65 €
0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0.00 €	107.531,65 €	-107.531,65 €
Kostenplaats : Geen	3.258.583,59 €	3.258.583,59 €	0,00 €
Totaal:	3.258.583,59 €	3.258.583,59 €	0,00 €

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Rapportgegevens:	
Titel:	Kosten of opbrengsten met een buitengewone invloed op het resultaat van het boekjaar AGB
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen

Verklaring:

Uiteindelijk en ondanks Corona ligt het resultaat van de jaarrekening nog vrij dicht in de buurt van het meerjarenplan:

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Beschikbaar budgettair resultaat	134.455	178.740
Autofinancieringsmarge	35.714	82.209

De terugbetaling en het aangaan van de nieuwe leningsovereenkomst voor de investeringssubsidies vanuit het gemeentebestuur zijn louter boekhoudkundig en hebben geen effect op het uiteindelijke budgettair resultaat. Deze investeringssubsidies werden vorige jaren wel steeds mee verrekend in het resultaat en dat is nu niet meer het geval.

Verder zijn er geen specifieke kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het jaar en het overschot of tekort van het boekjaar.

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie

Rapportgegevens:

Titel:	Materiële verschillen tussen exploitatiebudget en exploitatierekening AGB
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen

Verklaring:

De exploitatieuitgaven bedragen in de rekening in totaal 344.830 € Dit is 77,2 % van het eindbudget 2020 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Onderhoud gebouwen 6103000	44 %	Omwille van de verplichte sluiting door Corona is het budget voor onderhoud gedeeltelijk ongebruikt
Verbruik elektriciteit 6110000	71 %	Idem
Publiekswerking bib (sprekers, auteurslezingen, workshops...) 6132000	30 %	Idem
Exploitatie KDC	29 %	Idem

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 424.299 € Dit is 74,1 % van het eindbudget 2020 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Verhuur sporthal 7002000/7003000/7004000	64 %	Omwille van de verplichte sluiting door Corona zijn de sporthallen gedurende aantal maanden onverhuurd gebleven
Concessie cafetaria en dranken 7005000/7006000	39 %	Gedurende de verplichte sluiting van horeca hebben de concessiehouders een tijdelijke vrijstelling gekregen
Prijssubsidies vanuit gemeente	63 %	De prijssubsidies zijn gebaseerd op het aantal gebruikers van bib en KDC
Exploitatie bibliotheek	57 %	Ook hier zien we een daling in de inkomsten omwille van tijdelijke sluiting, aangepaste dienstverlening en het wegvallen van activiteiten

3.10.2. Investerings

Rapportgegevens:

Titel:	Afwijkingen tussen investeringsbudget en investeringsrekening AGB
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen

Verklaring:

De investeringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 8.790 € Dit is 3 % van het eindbudget 2020 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Vloer sporthal De Putting: de werken zijn toegewezen in 2020 maar de effectieve uitvoering zal plaatsvinden in juni 2021. Het budget van 100.000 € is dan ook overgedragen naar 2021.
- Aankoop tent - overkapping zwembad: de voorziene aankoop is omwille van Corona in 2020 niet doorgegaan. Bovendien is een alternatief uitgewerkt rond een renovatie van ons eigen zwembad. Het budget van 220.000 € is dan ook overgedragen naar 2021.

De investeringsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 4.562.711 €

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- De terugbetaling van de reeds ontvangen investeringssubsidies uit het verleden worden geboekt als een negatieve ontvangst. Het betreft immers een terugbetaling van wat we vanuit het gemeentebestuur ontvangen hebben (zie ook financiële risico's - schuld)
- Verder zijn er geen investeringsontvangsten geboekt maar deze waren ook niet voorzien.

3.10.3. Financiering

Rapportgegevens:

Titel:	Afwijkingen tussen financieringsbudget en financieringsrekening
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen

Verklaring:

De financieringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 43.755 € Dit is 100 % van het eindbudget 2020 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Het betreft de aflossingen op de huidige leningen.

De financieringsontvangsten (=nieuwe aangegane leningen) bedroegen in de meerjarenplanning 320.000 €. Omdat deze investeringen nog niet van start zijn gegaan (vloer sporthal Putting en tent overkapping zwembad) zijn de leningen ook nog niet effectief aangegaan.

Het bedrag van 4.562.711 € dat geboekt werd als financieringsontvangst is de nieuwe leningsovereenkomst die werd afgesloten tussen gemeentebestuur en AGB voor de gespreide terugbetaling van de investeringssubsidies. (zie ook financiële risico's - schuld)

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Volgnummer a Omschrijving	Volgnummer	Transactiekrediet 2020	Totaal geboekt 2020	Saldo 2020	Over te dragen 2021
<u>Investeringsuitgaven</u>					
AC000017 Uitrusting sporthallen (materialen, uitrusting...)	MJP001288	10.000,00	8.790,44	1.209,56	1.209,56
AC000031 Vloer sporthal Putting	MJP001047	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
AC000031 Zwembad - aankoop tent	MJP001321	220.000,00	0,00	220.000,00	220.000,00
AC000119 Exploitatie KDC - uitrusting	MJP000471	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
<u>Financieringsontvangsten</u>					
AC000133 Nieuwe leningen ifv investeringen	MJP001291	320.000,00	0,00	320.000,00	320.000,00

3.12. Locatie bijkomende documentatie

Toelichting bij de jaarrekening AGB

Plaats waar de documentatie beschikbaar is:

De documentatie is voor de raadsleden beschikbaar in Green Valley als bijlage bij het agendapunt van de goedkeuring van de jaarrekening.

3.13. Visum**Bijlage bij jaarrekening 2020****1. Rapportering toekennen visum 2020**

Volg-Nr.	Omschrijving opdracht	Naam	Bedrag	Datum visum	Datum Toewijzing
1	Vloer sporthal De Putting	Janssen Fritsen NV	€ 98.580,00	2-7-2020	13-7-2020

3.14. Debiteurenbeheer**Rapportering debiteurenbeheer 2020 AGB**

Toestand op 10 april 2021

		Aantal gemaakt	Aantal betaald	% betaald	Bedrag gemaakt	Bedrag betaald	% betaald
1	Facturen sporthal	307	306	99,67%	30.269	30.224	99,85%
2	Concessie/huur Nijlen (incl. nutsvoorzieningen)	18	18	100,00%	17.601	17.601	100,00%
3	Concessie/huur Kessel	19	19	100,00%	23.095	23.095	100,00%
4	Concessie dranken	14	14	100,00%	7.574	7.574	100,00%

