



JAARREKENING 2022

AGB Nijlen
BE 0863.925.550
Kerkstraat 4
2560 Nijlen

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	10
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening.....	10
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	12
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten.....	15
2.4. Schema J4 - Balans	17
2.4.1. Balansstructuur	19
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	22
2.4.2.1. Vlottende activa	22
2.4.2.2. Vaste activa	25
2.4.2.3. Schulden	28
2.4.2.4. Nettoactief	30
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	31
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	33
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	35
2.5.2.1. Kosten	35
2.5.2.2. Opbrengsten.....	40
3. Toelichting	44
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	44
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	45
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	47
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	48
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans.....	49
3.6. Financiële risico's	51
3.7. Waarderingsregels.....	53
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	59
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	60
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	61
3.10.1. Exploitatie	61
3.10.2. Investerings.....	62
3.10.3. Financieringen	63
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	64
3.12. Locatie bijkomende documentatie	65
3.13. Visum	66
3.14. Debiteurenbeheer	67

Inleiding

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

In het eerst 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.


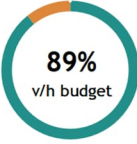

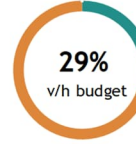





Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting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

Als derde 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.

AGB NIJLEN

JAARREKENING 2022

Kerncijfers

Goederen en diensten		Financiële kosten		Investeringsuitgaven	
<p>€ 956.916</p>  <p>▲ +105% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>89% v/h budget</p>  <p>€ 41 / ↑</p>	<p>€ 0</p>  <p>▶ 0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>v/h budget</p>	<p>€ 63.536</p> <p>€ 29.010</p> <p>€ 0</p> <p>€ 34.527</p> <p>Overig € 0</p>	<p>29% v/h budget</p>  <p>€ 3 / ↑</p>
Ontvangsten uit de werking		Financiële opbrengsten		Werkingsubsidies	
<p>€ 1.458.993</p>  <p>▲ +107% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>97% v/h budget</p>  <p>€ 62 / ↑</p>	<p>€ 0</p>  <p>▶ 0% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>v/h budget</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>€ 209.574</p>	<p>€ 9 / ↑</p>	<p>€ 71.625</p>	<p>€ 3 / ↑</p>	<p>€ 6.658.108</p>  <p>▼ -5% t.o.v. vorig boekjaar</p>	<p>+ € 100.000</p> <p>- € 422.238</p> <p>€ 284 / ↑</p>
<p>Vorderingen: € 519.967</p> <p>Schulden: -€ 516.113</p> <p>Liquide middelen: € 205.720</p>		<p>Exploitatiesaldo: € 493.864</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 422.238</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?

Beleidsevaluatie

2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / IK 1588 EK 1972

AGB Nijlen (0863.925.550)
Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans
Financieel directeur: Pieter Marien

Prioritaire Inhoudstabel:: NIJLEN

Lokaal bestuur Nijlen

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	966.905	1.085.455	700.455
Ontvangsten	1.460.769	1.509.855	1.124.355
Saldo	493.864	424.400	423.900
Investerings			
Uitgaven	63.536	215.579	85.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-63.536	-215.579	-85.000
Financiering			
Uitgaven	422.238	422.239	422.239
Ontvangsten	100.000	118.000	50.000
Saldo	-322.238	-304.239	-372.239

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

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

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.089	26.600	26.600
Ontvangsten	4.632	8.000	8.000
Saldo	-457	-18.600	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	19.000	17.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-19.000	-17.000
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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.089	26.600	26.600
Ontvangsten	4.632	8.000	8.000
Saldo	-457	-18.600	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	19.000	17.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-19.000	-17.000
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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.089	26.600	26.600
Ontvangsten	4.632	8.000	8.000
Saldo	-457	-18.600	-18.600
Investerings			
Uitgaven	0	19.000	17.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-19.000	-17.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	961.818	1.058.855	673.855
Ontvangsten	1.456.137	1.501.855	1.116.355
Saldo	494.321	443.000	442.500
Investerings			
Uitgaven	63.536	196.579	68.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-63.536	-196.579	-68.000
Financiering			
Uitgaven	422.238	422.239	422.239
Ontvangsten	100.000	118.000	50.000
Saldo	-322.238	-304.239	-372.239

Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:

RAPPORTERING PER 31/12/2022

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 2022	€ 36.608	Ontvangsten budget 2022	€ 8.000
	Beschikbaar budget	€ 24.712	Reeds ontvangen	€ 4.632
	% beschikbaar	67,50%	% ontvangen	57,90%

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

Indicators	Projectopvolging Sterk merk (inspanningsindicator)				
	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	3.000	3.000	I	U
MJP000472	Exploitatie KDC - kantoomateriaal	(TR) Toerisme, lol	1.600	1.447	E	U
MJP000473	Exploitatie KDC - promo, publiciteit, reclame...	(TR) Toerisme, lol	8.000	5.764	E	U
MJP000474	Exploitatie KDC - onthaal en receptiekosten	(TR) Toerisme, lol	5.000	4.591	E	U
MJP000475	Exploitatie KDC - aankoop materialen voor publiekswerking	(TR) Toerisme, lol	5.000	4.906	E	U
MJP000476	Exploitatie KDC - streekproductenshop	(TR) Toerisme, lol	2.000	1.603	E	U
MJP000477	Exploitatie KDC - managementvergoeding AGB aan briljante Kempen gids	(TR) Toerisme, lol	5.000	3.200	E	U
MJP000478	Exploitatie KDC - verkoop streekproducten	(TR) Toerisme, lol	2.000	1.219	E	O
MJP000479	Exploitatie KDC - Gidsbeurten, scholenwerking,...	(TR) Toerisme, lol	6.000	2.149	E	O
	Budgetten voorzien voor de exploitatie van het KDC					
MJP000480	Vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum	(RU) Ruimte	0	0	I	U
	Als blikvanger in het straatbeeld van de spoorweglei werd de gerestaureerde gasmotor als standbeeld in de voortuin van het woonproject geplaatst. Voor het diamantcentrum werd naar aanleiding van het personeelsprogramma cultuur een nieuwe visienota gemaakt, welke de ruimte toekomstmogelijkheden van het diamantcentrum omschrijft. Met de vernieuwde personeelsbezetting zal deze verder uitgewerkt worden tot het 'Huis van de Diamant', een ondernemende cultuur van het verleden en de toekomst. Budget (16.000 €) overgedragen naar 2023.					
MJP000481	Verbroedering Güssing	(TR) Toerisme, lol	6.769	0	E	U
	In 2022 werd een bezoek gebracht aan Güssing					
MJP000482	Organisatie toeristische activiteiten zoals bv winterwandeling	(TR) Toerisme, lol	239	201	E	U
	Organisatie winterwandeling					
MJP001277	50-jarig bestaan academie - kunstwerk op openbare plaats samen met Githo	(AC) Academie	0	0		
	Voorzien in de meerjarenplanning in 2023					

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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / EK 1972

AGB Nijlen (0863.925.550)
Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans
Financieel directeur: Pieter Marien

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	5.089	26.600
Ontvangst	4.632	8.000
Saldo	-457	-18.600
Investering		
Uitgave	0	19.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-19.000
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	961.816	1.058.855
Ontvangst	1.456.137	1.501.855
Saldo	494.321	443.000
Investering		
Uitgave	63.536	196.579
Ontvangst	0	0
Saldo	-63.536	-196.579
Financiering		
Uitgave	422.238	422.239
Ontvangst	100.000	118.000
Saldo	-322.238	-304.239

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	966.905	1.085.455
Ontvangst	1.460.769	1.509.855
Saldo	493.864	424.400
Investering		
Uitgave	63.536	215.579
Ontvangst	0	0
Saldo	-63.536	-215.579
Financiering		
Uitgave	422.238	422.239
Ontvangst	100.000	118.000
Saldo	-322.238	-304.239

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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / EK 1972

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	493.864	424.400
a. Ontvangsten	1.460.769	1.509.855
b. Uitgaven	966.905	1.085.455
II. Investeringsaldo	-63.536	-215.579
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	63.536	215.579
III. Saldo exploitatie en investeringen	430.327	208.821
IV. Financieringsaldo	-322.238	-304.239
a. Ontvangsten	100.000	118.000
b. Uitgaven	422.238	422.239
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	108.089	-95.418
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	101.485	101.485
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	209.574	6.067
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	209.574	6.067

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	493.864	424.400
II. Netto periodieke aflossingen	422.238	422.239
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	422.238	422.239
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	71.625	2.161

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	71.625	2.161
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-136.189	-136.189
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	422.238	422.239
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	558.428	558.428
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-64.564	-134.028

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	209.574	6.067
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	209.574	6.067
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	71.625	2.161
Totale Autofinancieringsmarge	71.625	2.161
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-64.564	-134.028
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-64.564	-134.028

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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / IK 1588 EK 1972

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonomo gemeentebedrijf						
Exploitatie	966.905	1.460.769	1.085.455	1.509.855	700.455	1.124.355
Investerings	63.536	0	215.579	0	85.000	0
Financiering	422.238	100.000	422.239	118.000	422.239	50.000
Leningen en leasings	422.238	100.000	422.239	118.000	422.239	50.000

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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / JR-1 Budg. 1816 Alg. 2021004021

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

	2022	2021
ACTIVA	8.164.772	8.382.142
I. Vlottende activa	725.687	585.229
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	205.720	431.238
B. Vorderingen op korte termijn	519.967	153.991
1. Vorderingen uit ruiltransacties	519.967	149.467
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	4.524
II. Vaste activa	7.439.085	7.796.913
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	7.427.436	7.789.317
1. Gemeenschapsgoederen	7.427.436	7.789.317
a. Terreinen en gebouwen	7.050.478	7.369.904
b. Wegen en andere infrastructuur	440	620
c. Installaties, machines en uitrusting	373.644	418.217
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.874	576
D. Immateriële vaste activa	10.399	6.346

	2022	2021
PASSIVA	8.164.772	8.382.142
I. Schulden	7.174.220	7.464.090
A. Schulden op korte termijn	948.551	905.983
1. Schulden uit ruiltransacties	496.576	483.417
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	496.576	483.417
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	19.537	328
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	432.438	422.238
B. Schulden op lange termijn	6.225.670	6.558.108
1. Schulden uit ruiltransacties	6.225.670	6.558.108
b. Financiële schulden	6.225.670	6.558.108
II. Nettoactief	990.551	918.052
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-82.582	-155.082
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.

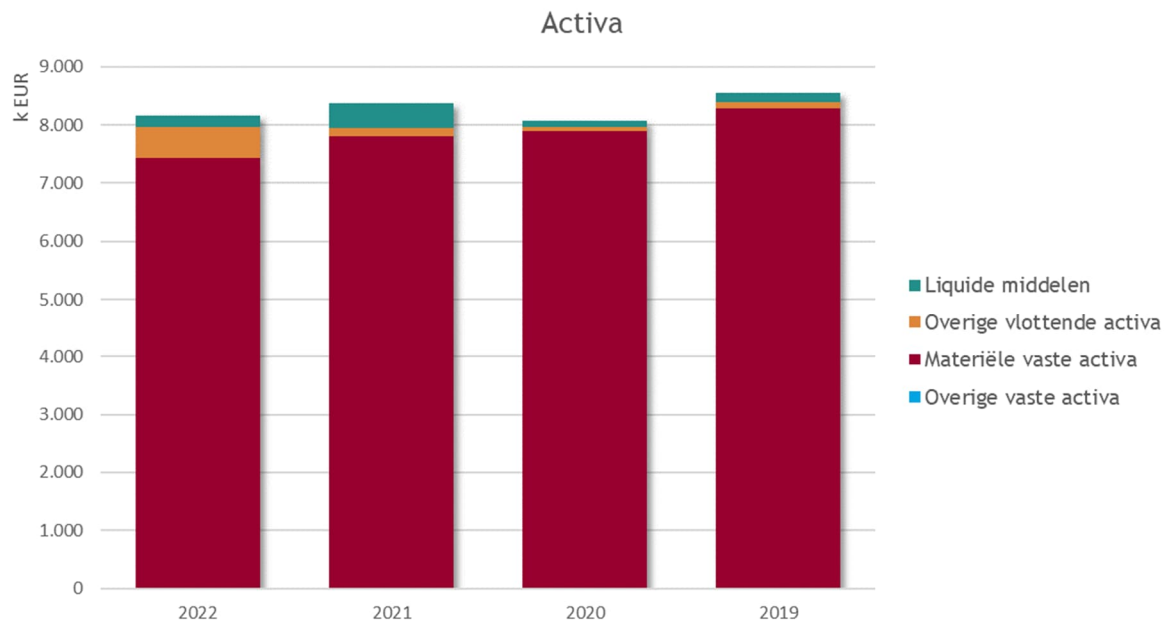
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

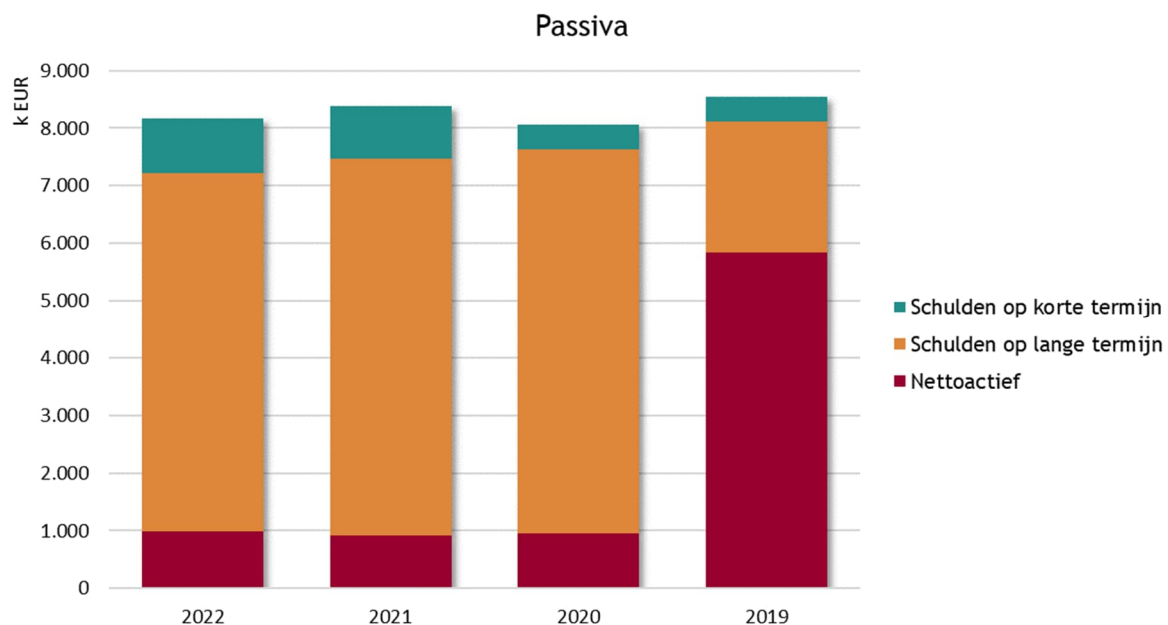
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;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



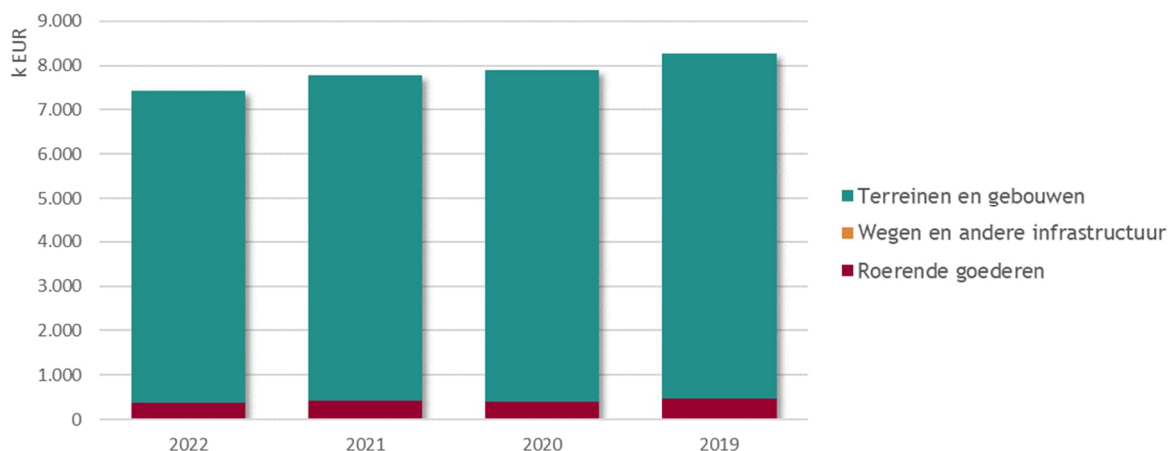
Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Liquide middelen	205.720	431.238	107.988	152.389
Overige vlottende activa	519.967	153.991	61.959	98.627
Materiële vaste activa	7.427.436	7.789.317	7.886.524	8.277.387
Overige vaste activa	11.649	7.596	10.768	15.631
Activa	8.164.772	8.382.142	8.067.240	8.544.033



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Schulden op korte termijn	948.551	905.983	432.533	421.800
Schulden op lange termijn	6.225.670	6.558.108	6.682.846	2.282.614
Nettoactief	990.551	918.052	951.861	5.839.619
Passiva	8.164.772	8.382.142	8.067.240	8.544.033

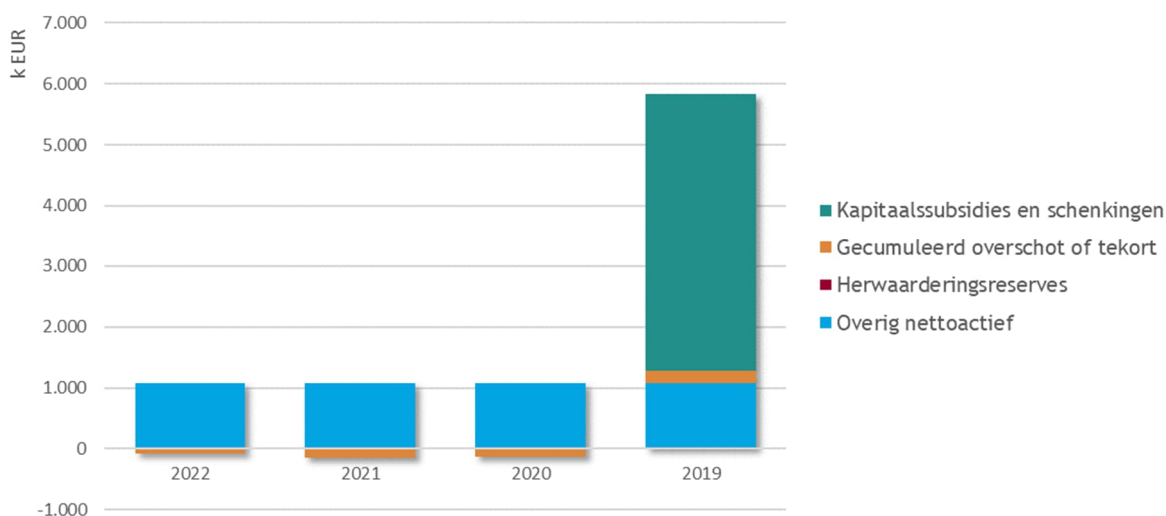
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Terreinen en gebouwen	7.050.478	7.369.904	7.479.715	7.807.441
Wegen en andere infrastructuur	440	620	800	980
Roerende goederen	376.518	418.793	406.009	468.966
Materiële vaste activa	7.427.436	7.789.317	7.886.524	8.277.387

Nettoactief



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Kapitaalssubsidies en schenkingen	0	0	0	4.562.711
Gecumuleerd overschot of tekort	-82.582	-155.082	-121.273	203.774
Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
Overig nettoactief	1.073.134	1.073.134	1.073.134	1.073.134
Nettoactief	990.551	918.052	951.861	5.839.619

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

2.4.2.1. Vlottende activa

	2022	2021	2020	2019
I. Vlottende activa	725.687	585.229	169.947	251.015
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	205.720	431.238	107.988	152.389
B. Vorderingen op korte termijn	519.967	153.991	61.959	98.627
1. Vorderingen uit ruiltransacties	519.967	149.467	58.336	47.567
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	4.524	3.624	51.060
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 31/12/2022. 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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
ING zichtrekening	90.746 ▲	28.452 ▼	44.567 ▼	60.693
BNP Paribas zichtrekening	40.247 ▼	45.975	0	0
Belfius bancontact	38.542 ▼	47.678 ▲	5.301 ▼	26.729
Belfius zichtrekening	32.141 ▼	304.894 ▲	54.041 ▼	61.056
Kas	2.391 ▼	2.588 ▲	2.427 ▲	2.259
Belfius spaarrekening	1.652 ►	1.652 ►	1.652 ►	1.652
Liquide middelen en geldbeleggingen	205.720 -52%	431.238 +299%	107.988 -29%	152.389

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Vorderingen uit ruiltransacties	519.967 +248%	149.467 +156%	58.336 +23%	47.567
Werkingsvorderingen	481.916 ▲	127.471 ▲	43.293 ▲	25.556
Te innen opbrengsten	38.051 ▲	21.996 ▲	15.042 ▼	22.011
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0 -100%	4.524 +25%	3.624 -93%	51.060
Terug te vorderen BTW	0 ▼	4.524 ▲	3.624 ▼	10.377
Vorderingen uit subsidies	0	0	0 ▼	40.683
Vorderingen op korte termijn	519.967 +238%	153.991 +149%	61.959 -37%	98.627

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 2022 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 2022 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 2022 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

2.4.2.2. Vaste activa

	2022	2021	2020	2019
II. Vaste activa	7.439.085	7.796.913	7.897.293	8.293.018
A. Vorderingen op lange termijn	0	0	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250	1.250	1.250
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	1.250	1.250	1.250	1.250
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0
C. Materiële vaste activa	7.427.436	7.789.317	7.886.524	8.277.387
1. Gemeenschapsgoederen	7.427.436	7.789.317	7.886.524	8.277.387
a. Terreinen en gebouwen	7.050.478	7.369.904	7.479.715	7.807.441
b. Wegen en andere infrastructuur	440	620	800	980
c. Installaties, machines en uitrusting	373.644	418.217	400.375	458.101
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.874	576	5.634	10.865
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
f. Erfgoed	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	10.399	6.346	9.518	14.381

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 2022 bedraagt 0 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 en soortgelijke entiteiten (1.250 EUR).

Omschrijving	2022 %	2021
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	2022 %	2021
Boekwaarde 01/01	7.795.663	7.896.043
+ Investerings	63.536	307.730
- Afschrijvingen	-421.364	-408.110
Boekwaarde 31/12	7.437.835	7.795.663
(Im)materiële vaste activa	7.437.835 -5%	7.795.663

2.4.2.3. Schulden

	2022	2021	2020	2019
I. Schulden	7.174.220	7.464.090	7.115.379	2.704.414
A. Schulden op korte termijn	948.551	905.983	432.533	421.800
1. Schulden uit ruiltransacties	496.576	483.417	34.844	97.894
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	496.576	483.417	34.844	97.894
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	19.537	328	648	45.589
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	432.438	422.238	397.041	278.316
B. Schulden op lange termijn	6.225.670	6.558.108	6.682.846	2.282.614
1. Schulden uit ruiltransacties	6.225.670	6.558.108	6.682.846	2.282.614
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	6.225.670	6.558.108	6.682.846	2.282.614
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 (496.576 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Niet-financiële schulden	496.576 +3%	483.417 +1287%	34.844 -64%	97.894
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	353.091 ►	353.091	0 ▼	21.776
Te ontvangen facturen	92.608 ▲	19.301 ▲	12.298 ▼	12.568
Leveranciers	50.877 ▼	111.025 ▲	22.547 ▼	63.550
Schulden uit ruiltransacties	496.576 +3%	483.417 +1287%	34.844 -64%	97.894

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Schulden met betrekking tot belastingen	18.982	0	0 -100%	38.541
Te betalen BTW	18.982	0	0	0
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	555 +69%	328 -49%	648 -91%	7.048
Overige schulden niet ruiltransacties	555 ▲	328 ▼	648 ▼	2.736
Schulden uit niet-ruiltransacties	19.537 +5866%	328 -49%	648 -99%	45.589

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 2022 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 432.438 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 ook op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 6.225.670 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor AGB Nijlen.

2.4.2.4. Nettoactief

	2022	2021	2020	2019
II. Nettoactief	990.551	918.052	951.861	5.839.619
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	0	0	0	4.562.711
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-82.582	-155.082	-121.273	203.774
C. Herwaarderingsreserves	0	0	0	0
D. Overig nettoactief	1.073.134	1.073.134	1.073.134	1.073.134

In 2022 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 bedraagt 0 EUR.

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2022 sloot af met een positief resultaat van 72.500 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd tekort van boekjaar 2021 geeft dit een negatief saldo van 82.582 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2022 sloot af zonder een bijkomende herwaarderingsreserve. Er zijn in het verleden nog geen herwaarderingsreserves geregistreerd geweest waardoor het cumulatief saldo 0 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

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / JR-1 Budg. 1816 Alg. 2021004021

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

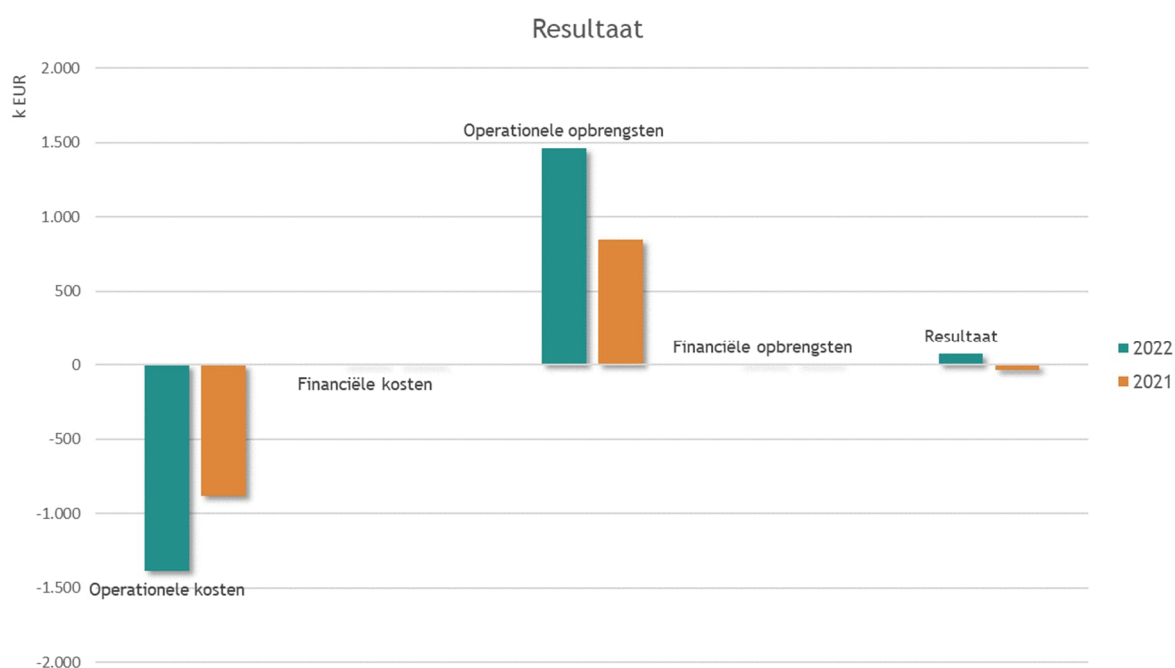
Financieel directeur: Pieter Marien

	2022	2021
I. Kosten	1.388.269	881.588
A. Operationele kosten	1.384.606	879.521
1. Goederen en diensten	956.916	466.392
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	421.364	408.110
5. Toegestane werkingssubsidies	1.800	600
8. Andere operationele kosten	4.526	4.418
B. Financiële kosten	3.662	2.068
II. Opbrengsten	1.460.769	847.779
A. Operationele opbrengsten	1.460.765	847.775
1. Opbrengsten uit de werking	1.458.993	705.617
3. Werkingssubsidies	0	142.158
b. Specifieke werkingssubsidies	0	142.158
6. Andere operationele opbrengsten	1.772	0
B. Financiële opbrengsten	4	4
III. Overschot of tekort van het boekjaar	72.500	-33.809
A. Operationeel overschot of tekort	76.158	-31.746
B. Financieel overschot of tekort	-3.658	-2.064
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	72.500	-33.809
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	72.500	-33.809

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

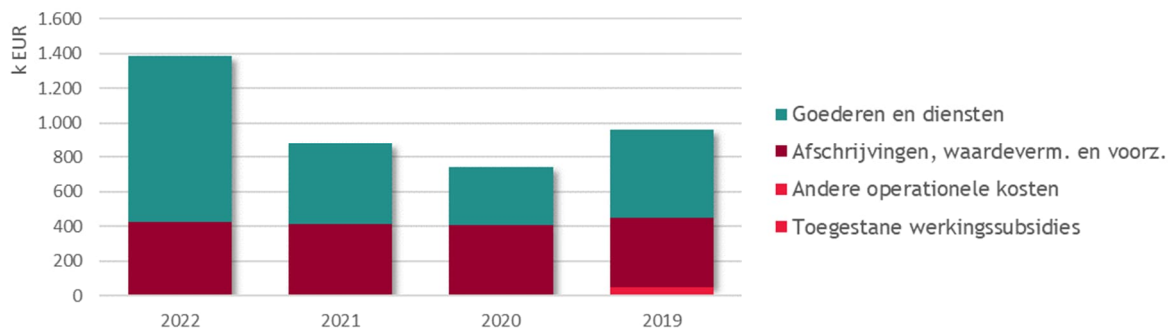
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Operationele kosten	-1.384.606	-879.521	-743.991	-964.236
Financiële kosten	-3.662	-2.068	-5.355	-9.551
Kosten	-1.388.269	-881.588	-749.346	-973.787
Operationele opbrengsten	1.460.765	847.775	424.296	746.081
Financiële opbrengsten	4	4	3	172.341
Opbrengsten	1.460.769	847.779	424.299	918.422
Resultaat	72.500	-33.809	-325.047	-55.365

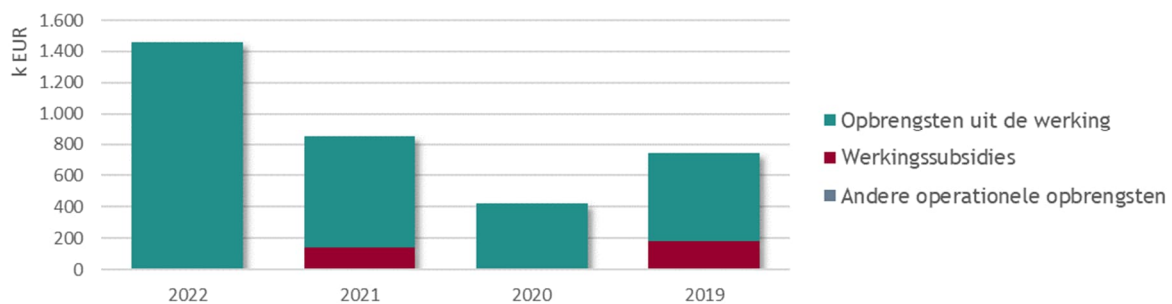
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Goederen en diensten	956.916	466.392	334.932	513.288
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	421.364	408.110	404.516	404.439
Andere operationele kosten	4.526	4.418	4.394	43.358
Toegestane werkingssubsidies	1.800	600	150	3.150
Operationele kosten	1.384.606	879.521	743.991	964.236

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2022	2021	2020	2019
Opbrengsten uit de werking	1.458.993	705.617	423.742	568.088
Werkingsubsidies	0	142.158	0	177.993
Andere operationele opbrengsten	1.772	0	553	0
Operationele opbrengsten	1.460.765	847.775	424.296	746.081

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2022	2021	2020	2019
I. Kosten	1.388.269	881.588	749.346	973.787
A. Operationele kosten	1.384.606	879.521	743.991	964.236
1. Goederen en diensten	956.916	466.392	334.932	513.288
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	421.364	408.110	404.516	404.439
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	0	0	0	0
5. Toegestane werkingssubsidies	1.800	600	150	3.150
6. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	4.526	4.418	4.394	43.358
B. Financiële kosten	3.662	2.068	5.355	9.551

A. Operationele kosten

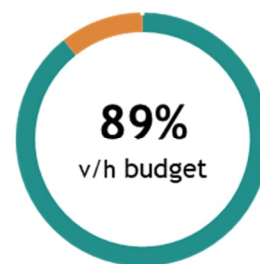
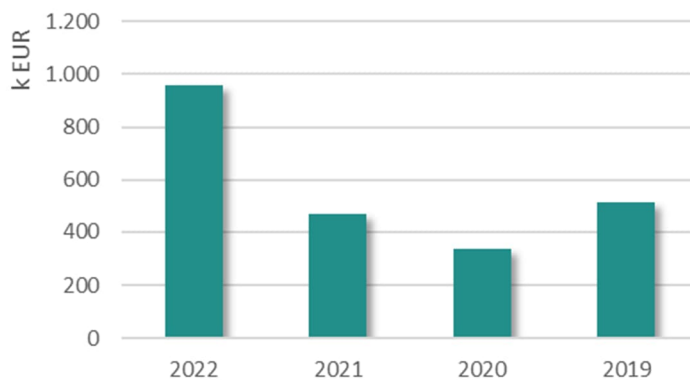
1. Goederen en diensten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Nutsvoorzieningen	428.041 ▲	98.965 ▲	68.411 ▼	145.612
Erelonen en vergoedingen	169.350 ▲	64.386 ▲	17.489 ▲	9.728
Technische materialen	131.960 ▲	110.904 ▲	80.486 ▼	158.636
Vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen	109.234 ►	109.234 ►	109.234 ►	109.234
Uitzendkrachten	46.673 ▲	0	0	0
Onderhoud en herstellingen	33.608 ▼	41.684 ▲	19.755 ▼	32.664
Administratiekosten	19.491 ▼	22.412 ▼	23.876 ▼	36.503
Huur en huurlasten van onroerende goederen	9.350 ►	9.350 ►	9.350 ►	9.350
Verzekeringen	4.486 ▼	4.563 ▲	4.153 ▼	4.326
Receptie- en representatiekosten	4.326 ▲	4.226 ▲	1.628 ▼	3.962
Materiaal bestemd voor verkoop	397 ▼	668 ▲	551 ▼	1.396
Werkkledij	0	0	0 ▼	1.876
Goederen en diensten	956.916 +105%	466.392 +39%	334.932 -35%	513.288



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).

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

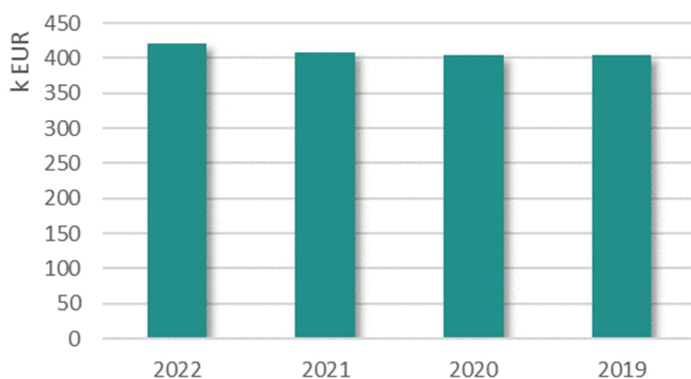
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Afschrijvingen	421.364 ▲	408.110 ▲	404.516 ▼	405.225
Waardeverminderingen op vorderingen	0	0	0 ▲	-785
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	421.364 +3%	408.110 +1%	404.516 +0%	404.439



4. Individuele hulpverlening door het OCMW

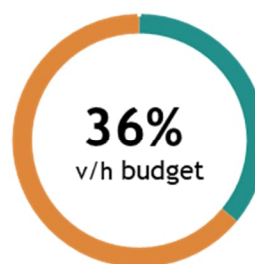
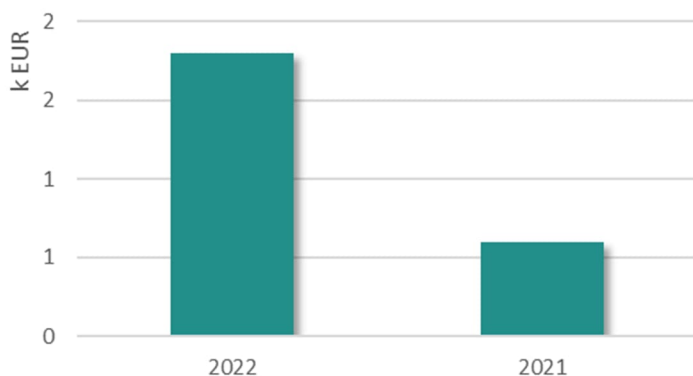
De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

5. Toegestane werkingssubsidies

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

Omschrijving	2022 %	2021
Nijlen	1.800 ▲	600
Toegestane werkingssubsidies	1.800 +200%	600



6. Toegestane investeringsubsidies

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

Er werden in boekjaar 2022 geen toegestane investeringsubsidies 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.

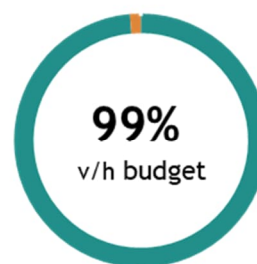
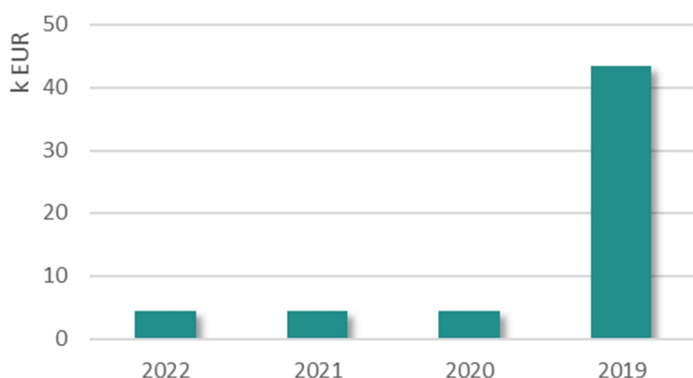
Er werden in boekjaar 2022 geen minderwaarden geregistreerd voor AGB Nijlen.

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Belastingen	4.526 ▲	4.418 ▲	4.394 ▼	42.609
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	0	0	0 ▼	749
Andere operationele kosten	4.526 +2%	4.418 +1%	4.394 -90%	43.358



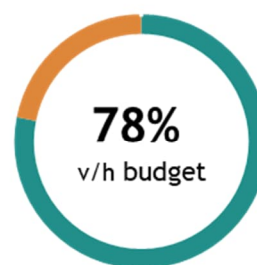
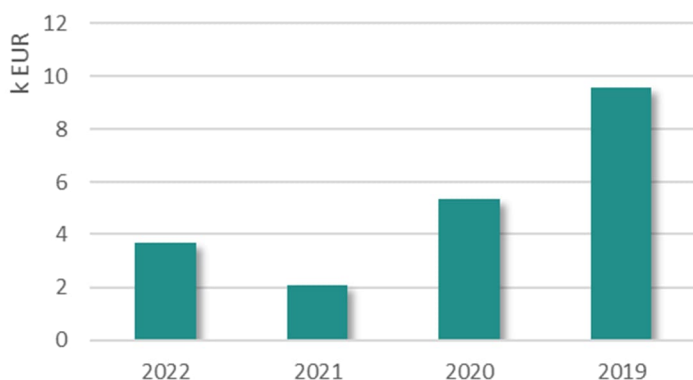
B. Financiële kosten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Kosten van schulden	3.659 ▲	2.063 ▼	5.353 ▼	9.551
Andere financiële kosten	3 ▼	5 ▲	2	0
Financiële kosten	3.662 +77%	2.068 -61%	5.355 -44%	9.551



2.5.2.2. Opbrengsten

	2022	2021	2020	2019
II. Opbrengsten	1.460.769	847.779	424.299	918.422
A. Operationele opbrengsten	1.460.765	847.775	424.296	746.081
1. Opbrengsten uit de werking	1.458.993	705.617	423.742	568.088
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0	0	0	0
3. Werkingsubsidies	0	142.158	0	177.993
a. Algemene werkingsubsidies	0	0	0	177.108
b. Specifieke werkingsubsidies	0	142.158	0	885
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
6. Andere operationele opbrengsten	1.772	0	553	0
B. Financiële opbrengsten	4	4	3	172.341

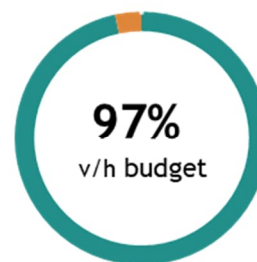
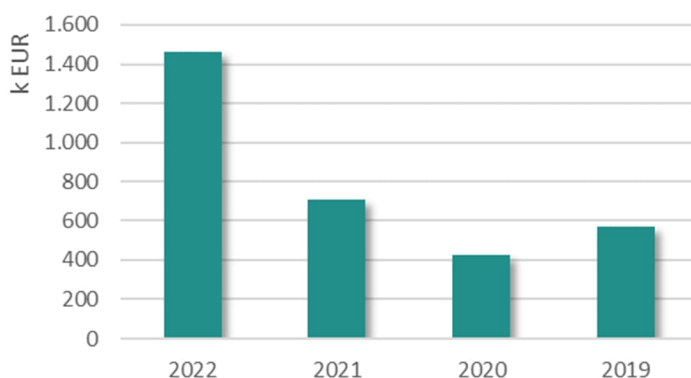
A. Operationele opbrengsten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Ontvangen prijssubsidies	805.722 ▲	277.939 ▲	117.762	0
Verkopen en dienstprestaties	299.206 ▲	272.635 ▲	262.612 ▼	297.780
Gebruik zwembad	247.277 ▲	90.545 ▲	-5.120 ▼	148.575
Huur sporthal	53.541 ▲	33.251 ▲	28.518 ▼	48.883
Concessie cafetaria	40.894 ▲	24.156 ▲	13.712 ▼	57.488
Concessie drank	12.353 ▲	7.090 ▲	6.259 ▼	15.362
Opbrengsten uit de werking	1.458.993 +107%	705.617 +67%	423.742 -25%	568.088



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.

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

3. Werkingssubsidies

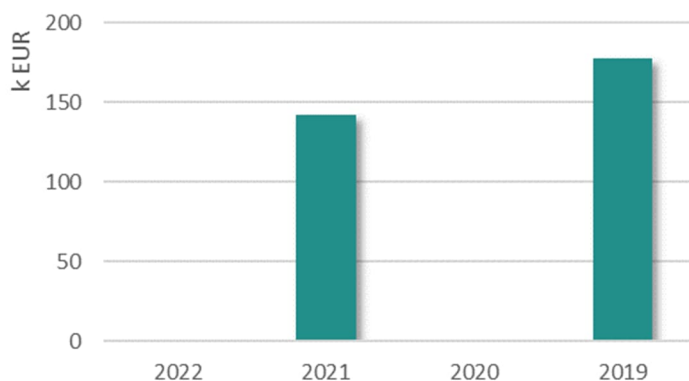
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Gemeentelijke of provinciale bijdrage	0 ▼	142.158	0 ▼	177.993
Werkingsubsidies	0 -100%	142.158	0 -100%	177.993



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).

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

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.

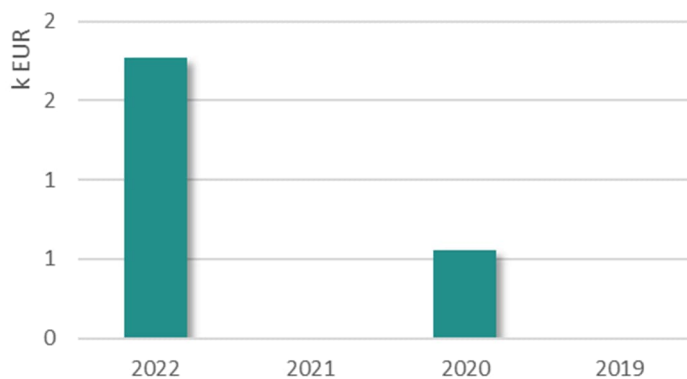
Er werden in boekjaar 2022 geen meerwaarden op vaste activa geregistreerd voor AGB Nijlen.

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Terugvordering kosten van schade	1.772 ▲	0 ▼	553 ▲	0
Andere operationele opbrengsten	1.772	0 -100%	553	0



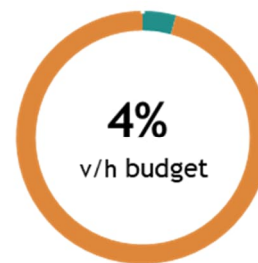
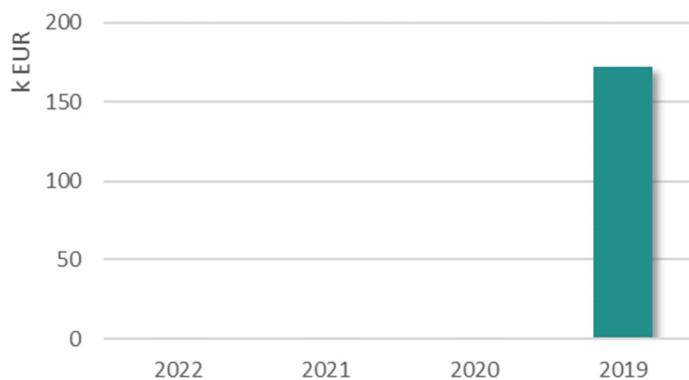
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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	2022 %	2021 %	2020 %	2019
Andere financiële opbrengsten	4 ▲	4 ▲	3 ▲	1
Opbrengsten uit financiële vaste activa	0	0	0 ▼	31
Kapitaal- en interestsubsidies	0	0	0 ▼	172.309
Financiële opbrengsten	4 +7%	4 +32%	3 -100%	172.341



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / EK 2182

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene Financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	9.749	6.486	8.189	9.277	15.620	13.453	11.975
Ontvangsten	3	4	4	100	100	100	100
Saldo	-9.746	-6.482	-8.184	-9.177	-15.520	-13.353	-11.875
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	399.541	422.238	422.239	432.439	442.640	442.843
Ontvangsten	4.562.711	300.000	100.000	118.000	0	0	500.000
Saldo	4.518.957	-99.541	-322.238	-304.239	-432.439	-442.640	57.157
Lokaal Bestuur Nijlen							
Exploitatie							
Uitgaven	335.082	466.992	958.716	1.076.178	965.414	915.969	903.294
Ontvangsten	424.296	847.775	1.460.765	1.509.755	1.419.834	1.404.073	1.405.675
Saldo	89.214	380.783	502.048	433.577	454.420	488.104	502.381
Investerings							
Uitgaven	8.790	307.730	63.536	74.587	151.993	11.000	511.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-8.790	-307.730	-63.536	-74.587	-151.993	-11.000	-511.000

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098 / EK 2182

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	339.476	471.411	963.242	1.080.768	970.050	920.652	908.024
1. Goederen en diensten	334.932	466.392	956.916	1.071.178	960.414	910.969	898.294
4. Toegestane werkingssubsidies	150	600	1.800	5.000	5.000	5.000	5.000
- aan andere begunstigen	150	600	1.800	5.000	5.000	5.000	5.000
5. Andere operationele uitgaven	4.394	4.418	4.526	4.590	4.636	4.683	4.730
B. Financiële uitgaven	5.355	2.068	3.662	4.687	10.984	8.770	7.245
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	5.353	2.063	3.659	4.587	10.884	8.670	7.145
- aan financiële instellingen	1.745	640	2.434	4.587	10.884	8.670	7.145
- aan andere entiteiten	3.608	1.423	1.225	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2	5	3	100	100	100	100
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	424.296	847.775	1.460.765	1.509.755	1.419.834	1.404.073	1.405.675
1. Ontvangsten uit de werking	423.742	705.617	1.458.993	1.509.755	1.419.834	1.404.073	1.405.675
3. Werkingssubsidies	0	142.158	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	0	142.158	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	142.158	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	553	0	1.772	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	3	4	4	100	100	100	100
III. Exploitatiesaldo	79.468	374.301	493.864	424.400	438.900	474.751	490.506

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investerings in materiële vaste activa	8.790	307.730	63.536	74.587	151.993	11.000	511.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.790	307.730	63.536	74.587	151.993	11.000	511.000
a. Terreinen en gebouwen	0	227.653	29.010	33.787	111.592	0	500.000

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
c. Roerende goederen	8.790	80.077	34.527	40.800	40.401	11.000	11.000
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	-4.562.711	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-4.571.502	-307.730	-63.536	-74.587	-151.993	-11.000	-511.000

Saldo exploitatie en investeringen	-4.492.033	66.571	430.327	349.813	286.908	463.751	-20.494
---	-------------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	43.755	399.541	422.238	422.239	432.439	442.640	442.843
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	43.755	399.541	422.238	422.239	432.439	442.640	442.843
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	4.562.711	300.000	100.000	118.000	0	0	500.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	-1.575.526	300.000	100.000	118.000	0	0	500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	6.138.237	0	0	0	0	0	0
III. Financieringsaldo	4.518.957	-99.541	-322.238	-304.239	-432.439	-442.640	57.157

Budgettair resultaat van het boekjaar	26.923	-32.970	108.089	45.574	-145.532	21.111	36.663
--	---------------	----------------	----------------	---------------	-----------------	---------------	---------------

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject

2022

Journaalvolnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

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	4.000	0	19.000	0	23.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.000	0	19.000	0	23.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.000	0	19.000	0	23.000
a. Terreinen en gebouwen	0	4.000	0	16.000	0	20.000
c. Roerende goederen	0	0	0	3.000	0	3.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	4.000	0	17.000	1.000	1.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.000	0	17.000	1.000	1.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.000	0	17.000	1.000	1.000
a. Terreinen en gebouwen	0	4.000	0	16.000	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	1.000	1.000	1.000

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journaalvolgnummers: JR Budg. 2182 Alg. 2022006098

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.682.846	6.558.107	6.225.670	5.783.030	5.340.187	5.414.639
1. Financiële schulden op 1 januari	2.282.614	6.682.846	6.558.107	6.225.670	5.783.030	5.340.187
2. Nieuwe leningen	4.562.711	300.000	100.000	0	0	500.000
4. Overboekingen	-162.480	-424.738	-432.438	-442.640	-442.843	-425.548
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	397.041	422.238	432.438	442.639	442.842	425.547
1. Financiële schulden op 1 januari	278.316	397.041	422.238	432.438	442.639	442.842
2. Aflossingen	-43.755	-399.541	-422.238	-432.439	-442.640	-442.843
3. Overboekingen	162.480	424.738	432.438	442.640	442.843	425.548
Totaal financiële schulden	7.079.887	6.980.346	6.658.107	6.225.668	5.783.028	5.840.185

Extra informatie:

De totale financiële schuld LT + KT van het AGB bedraagt per 31/12/22: 6.658.107,63

Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. een financiële instelling (bank)
542.279,88Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. het gemeentebestuur
6.115.827,75Totale schuld
6.658.108

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	7.789.317,00	63.536,00	0,00	-7.302,00	0,00	-418.115,00	0,00	7.427.436,00
1. Gemeenschapsgoederen	7.789.317,00	63.536,00	0,00	-7.302,00		-418.115,00	0,00	7.427.436,00
a. Terreinen en gebouwen	7.369.904,00	29.010,00	0,00	-7.302,00		-341.133,00	-1,00	7.050.478,00
b. Wegen en andere infrastructuur	620,00	0,00	0,00	0,00		-180,00	0,00	440,00
c. Installaties, machines en uitrusting	418.217,00	31.552,00	0,00	0,00		-76.126,00	1,00	373.644,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	576,00	2.974,00	0,00	0,00		-676,00	0,00	2.874,00
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	6.346,00	0,00	0,00	7.302,00		-3.249,00	0,00	10.399,00

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal					
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	-155.082,00	72.500,00	0,00	0,00	-82.582,00
Totaal	-155.082,00	72.500,00	0,00	0,00	-82.582,00
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB Nijlen	1.073.134,00	0,00		0,00	1.073.134,00
Totaal	1.073.134,00	0,00		0,00	1.073.134,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB Nijlen	918.052,00			72.500,00	990.551,00
Totaal	918.052,00			72.500,00	990.551,00

3.6. 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 2022.

Schuld

De schuldportefeuille van ons lokaal bestuur is doordacht samengesteld en wordt pro-actief beheerd. Ons leningenbestand bevat leningen met vaste en variabele rentevoeten en spreiding wat betreft kort of lange aflossingsperiode. Bovendien zijn onze gelden (en leningen) ook nog eens verspreid over verschillende bankinstellingen (BNP Paribas Fortis, ING en FINEG)

Door de leningen zoveel mogelijk te spreiden (vast-variabel, lang-kort, indekkingstechnieken, bankinstellingen) geniet het lokaal bestuur maximum van de huidige lage marktrentevoet maar is de mogelijke impact van een wijzigende marktrente beperkt op de meerjarenplanning.

In 2020 is de keuze gemaakt om de lopende lening van het AGB voor het gebouw over te dragen aan het gemeentebestuur. Tegelijkertijd zijn ook de investeringssubsidies terugbetaald aan de gemeente en dit via toegestane leningen vanuit de gemeente. De aflossingen voor deze leningen zijn voorzien in het budget van het AGB. Zo is het BBC-resultaat en het boekhoudkundig resultaat op elkaar afgestemd.

Bij het aangaan van nieuwe leningen worden de prijzen (=marges) van de banken met elkaar vergeleken en op basis van de prijs, bijkomende diensten (o.a. actief schuldbeheer) en duurzaamheidscriteria de meest voordelige aanbieder uitgekozen.

In 2022 merken we voor het eerst na lange tijd dat de marktrentevoeten opnieuw de hoogte ingaan. In november 2022 werd een nieuwe lening aangegaan van 100.000 euro aan de toen geldende marktomstandigheden (3,27 %). Deze lening is opnieuw duurder dan in de jaren voordien.

Ook lopende leningen gebaseerd op een variabele rentevoet zijn hieraan onderhevig. Het voordeel dat we echter de vorige jaren deden, weegt niet op tegen de hogere 'normale' intresten die we nu moeten betalen.

We betaalden in 2022 voor de eerste keer in jaren opnieuw terug meer intresten. Dit zal zich vermoedelijk ook verderzetten in de volgende jaren.

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...) Door de renovatie en heropstart van het zwembad konden er extra ontvangsten ingeschreven worden in het budget van het AGB, gebaseerd op de goedgekeurde tarieven en rekening houdende met een realistische inschatting van het aantal zwemmers. **Echter merken we in de jaarrekening dat het aantal individuele zwemmers overschat werden en de verwachte omzet (307.000 €) niet gehaald werd (247.277 €)**

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, zwembad en museum. **Omwille van de lagere omzet en de verhoogde kosten (energie, uitbesteding redders) werd het tekort grotendeels opgevangen door prijssubsidies vanuit de gemeente.**

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.

Doordat het gemeentebestuur geen redders kon aantrekken wegens onvoldoende geschikte kandidaten werd er beroep gedaan op uitbesteding en interim. Deze kosten behoren tot de exploitatie van het AGB waardoor de BTW kon gerecupereerd worden.

De werkingsuitgaven zijn opgedeeld per beleidsdomein: sport(hallen) en zwembad, Kempens Diamantcentrum en (gebouw) gemeentehuis/bibliotheek en een aantal gezamenlijke werkingskosten (bv verzekering, financiële kosten...)

Heropening zwembad Nijlen

De beslissing tot renovatie en heropening van het zwembad had tot gevolg dat er bijkomende exploitatie-uitgaven en -ontvangsten werden voorzien. Er werd gewerkt aan een business-model voor de toekomstige exploitatie van het zwembad.

De investering van 220.000 € voor een eventuele overkapping van het buitenzwembad te Herentals werd in dit scenario verschoven 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

Met de stijgende energiekosten was in ons origineel meerjarenplan geen rekening gehouden. Deze budgetten werden ook reeds verhoogd in de laatste aanpassing van het meerjarenplan in december 2022 én in de loop van het jaar werden diverse maatregelen genomen om het energieverbruik in de gemeentelijke infrastructuur te beperken.

Er worden voor 2022 nog afrekeningen verwacht voor het gasverbruik in sporthal De Putting en het waterverbruik van het zwembad, maar hier werden wel reeds de nodige voorzieningen voor aangelegd in de boekhouding.

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

3.7. Waarderingsregels

Provincie: Antwerpen	UITTREKSEL UIT HET NOTULENBOEK VAN HET DIRECTIECOMITÉ VAN HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF VAN NIJLEN
Arrondissement: Mechelen	Zitting van maandag 16 februari 2015.
Autonoom Gemeentebedrijf Nijlen	Aanwezig : . Paul Verbeeck, Geert Verelst, Veerle Boeckxstaens, Ruud De Wachter en Miek Van Look Verontschuldigd : Paul Laurijssen en Luc Luyten
Voorwerp: Goedkeuring waarderingsregels.	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;
	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.
	ALGEMENE PRINCIPES
	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.
	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> (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de <u>inbrengwaarde</u> .
	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

actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen 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 :*

<i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :</i>	<i>25%</i>
<i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 4 jaar :</i>	<i>50%</i>
<i>Ouder dan 4 jaar - jonger dan 5 jaar:</i>	<i>75%</i>
<i>Ouder dan 5 jaar</i>	<i>100%</i>

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 gebruikt 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 (afschrijfbaar) <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 <u>informaticamaterieel</u> 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 Loock

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

Voor éénsluidend 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 1/1/2022 tot 31/12/2022

<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	97.500,00 €	5.000,00 €	92.500,00 €
0010000 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit	5.000,00 €	97.500,00 €	-92.500,00 €
0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	235.940,00 €	134.454,97 €	101.485,03 €
0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	134.454,97 €	235.940,00 €	-101.485,03 €
Kostenplaats : Geen	472.894,97 €	472.894,97 €	0,00 €
Totaal:	472.894,97 €	472.894,97 €	0,00 €

Pagina 1 van 1

0000000 en 0010000: openstaande schuld bij bankinstelling waarvoor het gemeentebestuur borg staat
 0920000 en 0930000: gecumuleerd budgettair resultaat 2021

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:

In 2022 zijn er een aantal kosten en opbrengsten die een buitengewone impact hebben op het resultaat van het boekjaar. De aangepaste budgetten voor energiekosten, uitbesteding redders en ontvangsten zwembad zijn reeds voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan, goedgekeurd in december 2022.

	Jaarrekening	Origineel MJP
Energiekosten	394.563	137.000
Interim en jobstudenten	128.557	15.000
Ontvangsten zwembad	247.277	426.700

Uiteindelijk eindigt het resultaat van de jaarrekening nog steeds positief. De exploitatieontvangsten (o.a. prijssubsidies gemeente) zijn mee gestegen met de exploitatieuitgaven.

Hierdoor eindigt de autofinancieringsmarge met een overschot van 71.625 €

	Jaarrekening	AMJP dec 2022	Origineel MJP
Beschikbaar budgettair resultaat	209.574	6.067	32.395
Autofinancieringsmarge	71.625	2.161	1.661

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 966.905 € Dit is 89 % van het eindbudget 2022 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Onderhoud uitrusting en gebouwen	72 %	Er hebben zich in 2022 geen grote noodzakelijke onderhouds- of herstellingskosten voorgedaan
Publiekswerking bib (sprekers, auteurslezingen, workshops...)	64 %	Nog niet alle activiteiten werden in 2022 in de bibliotheek na corona heropgestart
Exploitatie KDC	20 %	De activiteiten en promotie van het KDC bleef beperkt

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 1.460.769 € Dit is 97 % van het eindbudget 2022 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Verhuur sporthal 7002000/7003000/7004000	91 %	De opbrengsten uit verhuur sporthallen zitten opnieuw dicht tegen het niveau van pré-corona
Exploitatie zwembad	81 %	De opbrengsten uit inkomtickets zwembad zijn onder het beoogde cijfer gebleven. De scholen, clubs en zwemlessen zijn zoals verwacht. Het zijn vooral de individuele zwemmers die afhaakten.
Prijssubsidies vanuit gemeente	105 %	De opbrengst uit prijssubsidies, gestort vanuit het gemeentebestuur, komen hoger uit dan vooraf ingeschat

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 63.536 € Dit is 30 % van het eindbudget 2022 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Er werd een investeringsbudget voorzien voor onvoorziene herstellingen van het zwembad maar hiervan is 59.000 € ongebruikt
- De renovatie van het plat dak De putting was veel goedkoper (21.707 €) dan vooraf ingeschat (45.000 €)
- Het budget van 50.000 € voor het onderzoek naar 'aanbod zwemwater en sportvloer' in de regio werd slechts beperkt (7.302 €) gebruikt.
- Het budget voor het 'vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum' is overgedragen naar 2023 (16.000 €)

Er werden in de meerjarenplanning en de jaarrekening geen investeringsontvangsten voorzien in 2022.

3.10.3. Financieringen

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 422.238 €. Dit is 100 % van het eindbudget 2022 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Het betreft de aflossingen op de huidige leningen aan de banken en het gemeentebestuur.

De financieringsontvangsten (=nieuwe aangepane leningen) bedroegen in de meerjarenplanning 100.000 €. Dit is 85 % van het eindbudget 2022 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Er werd enkel een financiering voorzien voor het geld dat effectief noodzakelijk was.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Volnummer	Omschrijving	Volnummer	Aanpak	Budget 2022	Geboekt 2022	Saldo 2022	Over te dragen 2022	Budget 2023	Dienst	Soort	Typ	Code ARK	Omschrijving ARK
AC000031	Zwembad Nijlen - herstelling Renotec	MJP001321	N	37.877,40	24.435,80	13.441,60	13.441,60	0,00	(RU) Ruimte	U	I	2300000	Installaties, machines en uitrusting
AC000031	Visie project herinrichten sportcentrum Nijlen / aanbod zwembad	MJP001320	N	50.000,00	7.302,45	42.697,55	42.697,55	0,00	(RU) Ruimte	U	I	2210007	Gebouwen - Activa in aanbouw
AC000031	Renovatie plat dak De Putting (bijkomend probleem lekkage gevelbekleding cafetaria)	MJP001486	N	45.000,00	21.707,44	23.292,56	23.292,56	0,00	(FA) Facility	U	I	2215000	Gebouwen - buitengewoon onderhoud
AC000031	Uitrusting herstelling zwembad	MJP001462	N	16.323,38	364,00	15.959,38	15.959,38	0,00	(FA) Facility	U	I	2300000	Installaties, machines en uitrusting
AC000031	Uitrusting zwembad Nijlen (o.a. toegangscontrole)	MJP001440	N	29.601,41	0,00	29.601,41	29.601,41	0,00	(AGB SP) AGB Sport en Recreatie	U	I	2215000	Gebouwen - buitengewoon onderhoud
AC000119	Vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum	MJP000480	N	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	(RU) Ruimte	U	I	2200007	Gronden en terreinen - Activa in aanbouw
							140.992,50						

3.12. Locatie bijkomende documentatie

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

3.13. Visum

Volg-Nr.	Omschrijving opdracht	Naam	Bedrag	Datum visum	Datum Toewijzing
1	Uitbesteding redders (onder vw)	Amitabha	€ 40.000,00	23-2-2022	28-2-2022
2	Vernieuwen dakbedekking appartement Putting	Varosan	€ 17.647,53	12-5-2022	23-5-2022

3.14. Debiteurenbeheer

		Aantal gemaakt	Aantal betaald	% betaald	Bedrag gemaakt	Bedrag betaald	% betaald
1	Facturen sporthal	541	540	99,82%	58.267	58.237	99,95%
2	Facturen zwembad	271	271	100,00%	112.048	112.048	100,00%
3	Concessie/huur Nijlen (incl. nutsvoorzieningen)	30	30	100,00%	30.150	30.150	100,00%
4	Concessie/huur Putting	24	24	100,00%	41.974	41.974	100,00%
5	Concessie dranken	24	24	100,00%	14.947	14.947	100,00%

