

AGB Nijlen

Kerkstraat 4

2560 Nijlen

Jaarrekening 2019



Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Kerncijfers	5
2. Beleidsnota	7
2.1. Doelstellingenrealisatie.....	8
2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening	12
2.3. De financiële toestand.....	15
3. Financiële nota.....	18
3.1. Schema J2 - exploitatierekening	18
3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening.....	20
3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening	23
3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein	26
3.4.1. Geconsolideerd	26
3.4.1.1. Exploitatie	27
3.4.1.2. Investerings.....	28
3.4.1.3. Andere	29
3.4.2. Beleidsdomein Algemeen Bestuur	30
3.4.3. Algemene financiering	31
3.4.4. Beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	32
4. Algemene boekhouding	33
4.1. Schema J6 - Balans	33
4.1.1. Toelichting bij de balans	36
4.1.2. Balansstructuur	36
4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	40
4.1.3.1. Activa	40
4.1.3.1.1. Vlottende activa	40
4.1.3.1.2. Vaste activa	42
4.1.3.2. Passiva	45
4.1.3.2.1. Schulden	45
4.1.3.2.2. Nettoactief	47
4.2. Schema J7 - Staat van opbrengsten en kosten	48
4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten.....	50
4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	50
4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken.....	52
4.2.3.1. Kosten	52
4.2.3.1.1. Operationele kosten.....	52

4.2.3.1.2.	Financiële kosten	55
4.2.3.1.3.	Uitzonderlijke kosten	56
4.2.3.2.	Opbrengsten.....	57
4.2.3.2.1.	Operationele opbrengsten.....	57
4.2.3.2.2.	Financiële opbrengsten	59
4.2.3.2.3.	Uitzonderlijke opbrengsten	59
5.	Toelichting.....	60
5.1.	Toelichting bij de financiële nota.....	60
5.1.1.	Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein	61
5.1.2.	Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierkening	62
5.1.3.	Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein.....	63
5.1.4.	Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen	64
5.1.5.	Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen	66
5.1.6.	Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening	67
5.1.7.	Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening.....	68
5.1.8.	Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld.....	71
5.2.	Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen	72
5.2.1.	Schema TJ7 - Toelichting bij de balans	73
5.2.2.	Rapportering toekennen visum 2019.....	76
5.2.3.	Rapportering debiteurenbeheer 2019	77
5.2.4.	Waarderingsregels.....	78
5.2.5.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	84

Inleiding

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

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

In het tweede hoofdstuk wordt de **beleidsnota** besproken. De beleidsnota bevat een korte financiële rapportering (de doelstellingenrealisatie) per prioritaire beleidsdoelstelling. Daarbijhorend wordt ook het J1-schema meegegeven, alsook de financiële toestand.

Het derde hoofdstuk is de **financiële nota**. Op basis van schema's J2 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van AGB Nijlen verder toegelicht.

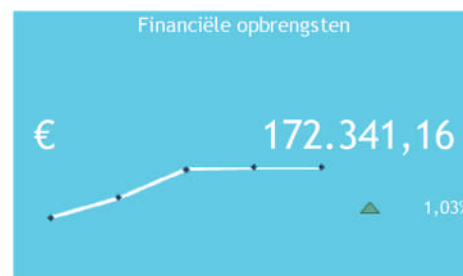
In het vierde hoofdstuk worden de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** kort toegelicht met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar, alsook enkele grafische weergaves van deze cijfers.

Als **toelichting** bij de voorgaande cijfers worden in het laatste hoofdstuk ook nog de TJ schema's meegegeven.

1. Kerncijfers

AGB NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

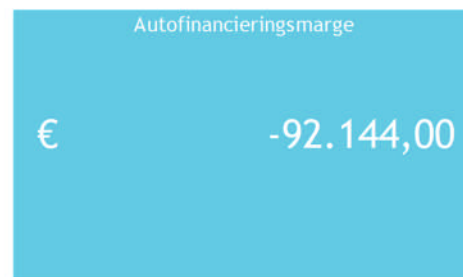
Inkomsten van het bestuur



Uitgaven van het bestuur



Resultaten van het bestuur



AGB NIJLEN
KERNCIJFERS JAARREKENING 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	2019	SCHEMA J1	UITGAVE	ONTVANGST	SALDO
Exploitatieuitgaven	570.234,00	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	143.343,00	190.235,00	46.892,00
Exploitatieontvangsten	746.113,00	Prioritaire beleidsdoelstellingen	5.356,00		-5.356,00
SALDO OP EXPLOITATIE	175.879,00	Overig beleid	137.987,00	190.235,00	52.248,00
Investeringsuitgaven	125.012,00	Algemene financiering	321.818,00	177.140,00	-144.678,00
Investeringsontvangsten	57.785,00	Prioritaire beleidsdoelstellingen	274.930,00	177.110,00	-97.820,00
SALDO OP INVESTERINGEN	-67.227,00	Overig beleid	46.888,00	30,00	-46.858,00
Andere uitgaven	268.022,00	Burger, vrije tijd en sociaal beleid	498.106,00	436.522,00	-61.584,00
Andere ontvangsten		Prioritaire beleidsdoelstellingen			
SALDO OP ANDERE	-268.022,00	Overig beleid	498.106,00	436.522,00	-61.584,00
Budgettaire resultaat boekjaar	-159.370,00	TOTAAL	963.267,00	803.897,00	-159.370,00
Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	266.902,00	Prioritaire beleidsdoelstellingen	280.286,00	177.110,00	-103.176,00
GECUMULEERDE BUDGETTAIR RESULTAAT	107.532,00	Overig beleid	682.981,00	626.787,00	-56.194,00
Bestemde gelden					
RESULTAAT OP KASBASIS	107.532,00				
AUTOFINANCIERINGSMARGE	2018				
Financieel draagvlak	186.316,00				
Netto periodieke leningsuitgaven	278.460,00				
AUTOFINANCIERINGSMARGE	-92.144,00				

2. Beleidsnota

In de beleidsnota wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen. De beleidsnota van de jaarrekening bestaat voor iedere gemeente, OCMW, stad en provincie uit de doelstellingenrealisatie, doelstellingenrekening en de financiële toestand.

Per prioritaire doelstelling 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 en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, 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 gedurende het financiële boekjaar?

Nadien wordt het J1-schema en de financiële toestand weergegeven.

2.1. Doelstellingenrealisatie

Per prioritaire doelstelling wordt hieronder een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Jaarlijks moet meegegeven worden in welke mate doelstellingen *financieel* gerealiseerd zijn, d.w.z. hoeveel uitgaven en ontvangsten er effectief werden aangerekend op de doelstelling t.o.v. het budget. Daarnaast moet ook een *operationele* voortgang van de doelstellingen meegegeven worden. Dit wil zeggen dat het bestuur moet aangeven in welke mate de doelstellingen behaald zijn; of het vooropgestelde resultaat of effect gerealiseerd is, bv. a.d.h.v. indicatoren.

De doelstellingenrealisatie 2019

Gemeente Nijlen

Het AGB voert een financieel gezond beleid met aandacht voor fiscale opportuniteiten 2019150001

Professionele ondersteuning van de diensten 2019150001

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	5.356,44 €	0,00 €	32.700,00 €	0,00 €	11.200,00 €	0,00 €

- Aanstelling en samenwerking met bedrijfsrevisor
- Samenwerking met een fiscaal en financieel consulting bureau
- Aansluiting VVSG

Het AGB voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld 2019150002

	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	14.505,39 €	177.109,62 €	23.189,00 €	210.564,00 €	23.975,00 €	210.564,00 €
I	0,00 €	0,00 €	37.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A	260.424,59 €	0,00 €	260.995,00 €	500.000,00 €	270.995,00 €	500.000,00 €

- Betaling van de onroerende voorheffing
- Betaling van de roerende voorheffing
- Opvolging van de financiële lasten
- Subsidie gemeente
- De woonst aan de concessie wordt gerenoveerd
- De veiligheid van de gestalde fietsen wordt gegarandeerd

Gemeente Nijlen

	Totaal Hoofdstuk					
	Jaarrekening		Eindbudget		Initieel budget	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
E	19.861,83 €	177.109,62 €	55.889,00 €	210.564,00 €	35.175,00 €	210.564,00 €
I	0,00 €	0,00 €	37.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A	260.424,59 €	0,00 €	260.995,00 €	500.000,00 €	270.995,00 €	500.000,00 €
Totaal	280.286,42 €	177.109,62 €	354.484,00 €	710.564,00 €	306.170,00 €	710.564,00 €

AGB Nijlen

Evaluatierapport BBC 2019

16-apr.-2020
13:26

Opvolgingsmoment 31/12/19

	Niet relevant
	0: Nog niet opgestart
	1: in voorbereiding/in onderzoek
	2: in uitvoering
	3: volledig uitgevoerd

Gemeente Nijlen

Het AGB voert een financieel gezond beleid met aandacht voor fiscale opportuniteiten				2019150001	
Professionele ondersteuning van de diensten				2019150001	
Aanstelling en samenwerking met bedrijfsrevisor				2019140946	
<i>In het decreet lokaal bestuur én in onze statuten is het verslag van een bedrijfsrevisor geen verplicht document meer. De jaarrekening van het AGB wordt op dezelfde manier opgemaakt en behandeld als deze van gemeentebestuur en OCMW en nog steeds onderworpen aan toezicht van binnenlands bestuur.</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/613100/AlgFin/0030	Erelonen en vergoedingen voor studies, werken en projecten/Financiële aangelegenheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Samenwerking met een fiscaal en financieel consulting bureau				2019140947	
<i>Professionele ondersteuning van onze teams door experts in hun vakgebied (advocaten - GD&A, boekhouding - BDO). Het budget voor de ondersteuning van het PPS-project is omwille van stopzetting slechts beperkt gebruikt.</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/613100/AlgBest/0111	Erelonen en vergoedingen voor studies, werken en projecten/Fiscale en financiële diensten	32.500,00 €	5.356,44 €	5.356,44 €	27.143,56 €
- 2019/614600/AlgFin/0020	Drukwerken en publicatiekosten/Fiscale aangelegenheden	200,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
Aansluiting VVSG				2019150223	
<i>Na evaluatie werd er beslist om als entiteit niet meer toe te treden tot VVSG. De aansluiting bood in het verleden niet de meerwaarde die we verwacht hadden.</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/649400/AlgFin/0020	Toegestane werkingssubsidies - lidmaatschapsbijdragen/Fiscale aangelegenheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Het AGB voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld				2019150002	
Betaling van de onroerende voorheffing				2019140949	
<i>Betaling onroerende voorheffing appartement + cafeteria sportcentrum</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/640000/AlgFin/0030	Belastingen/Financiële aangelegenheden	4.214,00 €	4.067,61 €	4.067,61 €	146,39 €
Betaling van de roerende voorheffing				2019140950	
<i>Betaling roerende voorheffing op spaarrekening (niet relevant vermits geen spaartegoeden)</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/657000/AlgFin/0030	Diverse financiële kosten/Financiële aangelegenheden	200,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €

AGB Nijlen

Evaluatierapport BBC 2019

16-apr.-2020
13:26

Opvolgingsmoment 31/12/19

Gemeente Nijlen					
Het AGB voert een financieel gezond beleid met aandacht voor fiscale opportuniteiten					2019150001
Het AGB voert een doordacht thesauriebeleid met aandacht voor de openbare schuld					2019150002
Opvolging van de financiële lasten					2019140951
<i>Opvolging van de huidige leninglasten (intresten + aflossingen), actief schuldbeheer en goed thesaurie- en financieel risicobeheer met aandacht voor de evoluties op de financiële markten en opvolging en spreiding van de risico's. Door de stopzetting van de exploitatie van het zwembad is ook de voorziene lening niet aangegaan.</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/423300/AlgFin/0040	Schulden aan kredietinstellingen die binnen het jaar vervallen/Transacties in verband met de openbare schuld	260.995,00 €	260.424,59 €	260.424,59 €	570,41 €
- 2019/650000/AlgFin/0040	Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden/Transacties in verband met de openbare schuld	18.775,00 €	10.437,78 €	10.437,78 €	8.337,22 €
<u>Ontvangst</u>		<u>Totaal budget</u>		<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>
- 2019/173300/AlgFin/0040	Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur/Transacties in verband met de openbare schuld	500.000,00 €		0,00 €	500.000,00 €
- 2019/751000/AlgFin/0030	Opbrengsten uit vlottende activa/Financiële aangelegenheden	0,00 €		0,00 €	0,00 €
- 2019/751000/AlgFin/0030	Opbrengsten uit vlottende activa/Financiële aangelegenheden	0,00 €		0,00 €	0,00 €
- 2019/759000/AlgFin/0030	Betalingsverschillen/Financiële aangelegenheden	0,00 €		1,41 €	-1,41 €
Subsidie gemeente					2019140981
<i>In overeenstemming met de goedgekeurde prijssubsidiereglementen (sport, museum en bib) en afhankelijk van aantal bezoekers. De prijssubsidies sport (zwembad) zijn gestopt vanaf de sluiting van het zwembad</i>					
<u>Ontvangst</u>		<u>Totaal budget</u>		<u>Opbrengst</u>	<u>Saldo</u>
- 2019/740100/AlgFin/0010	Gemeentelijke of provinciale bijdrage/Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	210.564,00 €		177.108,21 €	33.455,79 €
De woonst aan de concessie wordt gerenoveerd					2019170364
<i>Geen beslissing in huidige legislatuur</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/221007/Burger/0740/SPNijlen	Gebouwen - Activa in aanbouw/Sport/Exploitatie van zwembad en sporthal Nijlen AGB	9.400,00 €	0,00 €	0,00 €	9.400,00 €
De veiligheid van de gestalde fietsen wordt gegarandeerd					2019170365
<i>Geen beslissing in huidige legislatuur</i>					
<u>Uitgave</u>		<u>Totaal budget</u>	<u>Vastgelegd</u>	<u>Kost</u>	<u>Beschikbaar</u>
- 2019/225300/Burger/0740/SPNijlen	Straatmeubilair en verkeerssignalisatie/Sport/Exploitatie van zwembad en sporthal Nijlen AGB	28.200,00 €	0,00 €	0,00 €	28.200,00 €

2.2. Schema J1 - de doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen. Dit schema stemt qua indeling overeen met het M1-schema uit het meerjarenplan en het B1-schema uit het budget.

J1 : De doelstellingenrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	143.343	190.235	46.891	375.563	426.291	50.728	73.770	149.498	75.728
Prioritaire beleidsdoelstellingen	5.356		-5.356	32.500		-32.500	7.500		-7.500
Exploitatie	5.356		-5.356	32.500		-32.500	7.500		-7.500
Investeringen									
Andere									
Overig beleid	137.987	190.235	52.248	343.063	426.291	83.228	66.270	149.498	83.228
Exploitatie	40.918	132.450	91.532	66.270	149.498	83.228	66.270	149.498	83.228
Investeringen	97.069	57.785	-39.284	276.793	276.793				
Andere									
Algemene Financiering	321.818	177.140	-144.678	330.060	710.564	380.504	306.268	710.564	404.296
Prioritaire beleidsdoelstellingen	274.930	177.110	-97.820	284.384	710.564	426.180	298.670	710.564	411.894
Exploitatie	14.505	177.110	162.604	23.389	210.564	187.175	27.675	210.564	182.889
Investeringen									
Andere	260.425		-260.425	260.995	500.000	239.005	270.995	500.000	229.005
Overig beleid	46.888	31	-46.857	45.676		-45.676	7.598		-7.598
Exploitatie	39.291	31	-39.260	39.328		-39.328			
Investeringen				-1.250		1.250			
Andere	7.597		-7.597	7.598		-7.598	7.598		-7.598
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	498.106	436.522	-61.584	1.219.101	618.232	-600.869	1.052.505	600.347	-452.158
Prioritaire beleidsdoelstellingen				37.600		-37.600			
Exploitatie									
Investeringen				37.600		-37.600			
Andere									
Overig beleid	498.106	436.522	-61.584	1.181.501	618.232	-563.269	1.052.505	600.347	-452.158
Exploitatie	470.164	436.522	-33.641	537.705	618.232	80.527	532.505	600.347	67.842
Investeringen	27.943		-27.943	643.796		-643.796	520.000		-520.000
Andere									
Totalen	963.268	803.897	-159.370	1.924.724	1.755.087	-169.637	1.432.543	1.460.409	27.866

J1 : De doelstellingenrekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Exploitatie	570.234	746.113	175.879	699.192	978.294	279.102	633.950	960.409	326.459
Investerings	125.012	57.785	-67.227	956.939	276.793	-680.146	520.000		-520.000
Andere	268.022		-268.022	268.593	500.000	231.407	278.593	500.000	221.407

2.3. De financiële toestand

De financiële toestand bevat minstens een vergelijking van het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het resultaat op kasbasis en de autofinancieringsmarge van het budget voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden de werkelijke financiële toestand van het bestuur vergeleken met de gebudgetteerde financiële toestand. Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het resultaat op kasbasis: 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).

Naar analogie met het budget dient de beleidsnota van de jaarrekening aan te sluiten bij de financiële nota. Deze aansluiting kan aangetoond worden als er in de doelstellingen- en liquiditeitenrekening overeenstemming is tussen:

- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake exploitatie;
- het totaal van de ontvangsten en uitgaven inzake investeringen;
- het totaal van de andere ontvangsten en uitgaven.

J : De financiële toestand

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitantiebudget (B-A)	175.879	279.102	326.459
A. Uitgaven	570.234	699.192	633.950
B. Ontvangsten	746.113	978.294	960.409
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	177.108	210.564	210.564
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	569.004	767.730	749.845
II. Investeringsbudget (B-A)	-67.227	-680.146	-520.000
A. Uitgaven	125.012	956.939	520.000
B. Ontvangsten	57.785	276.793	0
III. Andere (B-A)	-268.022	231.407	221.407
A. Uitgaven	268.022	268.593	278.593
1. Aflossing financiële schulden	268.022	268.593	278.593
a. Periodieke aflossingen	268.022	268.593	278.593
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	500.000	500.000
1. Op te nemen leningen en leasings	0	500.000	500.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-159.370	-169.637	27.866
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	266.902	266.902	37.770
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	107.532	97.265	65.636
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	107.532	97.265	65.636

J : De financiële toestand

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Autofinancieringsmarge (I-II)	-92.144	10.509	47.866
I. Financieel draagvlak (A-B)	186.316	297.877	345.234
A. Exploitatieontvangsten	746.113	978.294	960.409
B. Exploitatie-uitgaven excl.de nettokosten van schulden (1-2)	559.796	680.417	615.175
1. Exploitatie-uitgaven	570.234	699.192	633.950
2. Nettokosten van de schulden	10.438	18.775	18.775
a. Kosten van de schulden	10.438	18.775	18.775
b. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A + B)	278.460	287.368	297.368
A. Netto-aflossingen van schulden	268.022	268.593	278.593
1. Periodieke aflossingen van schulden	268.022	268.593	278.593
2. Terugvordering van periodieke aflossingen van schulden	0	0	0
B. Nettokosten van schulden	10.438	18.775	18.775
1. Kosten van de schulden	10.438	18.775	18.775
2. Terugvordering van de kosten van de schulden	0	0	0

3. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het budget en bevat de exploitatierekening, de investeringsrekening en de liquiditeitenrekening. In elk van die onderdelen worden telkens ook de budgetcijfers opgenomen, zowel van het initiële budget als van het eindbudget. Met eindbudget wordt bedoeld het budget na de laatste budgetwijziging. Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de budgetcijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

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

3.1. Schema J2 - exploitatierekening

Elk onderdeel van de exploitatierekening omvat per beleidsdomein het geheel van ontvangsten en uitgaven betreffende de exploitatie.

J2 : De exploitatierekening 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	46.274	132.450	86.175	98.770	149.498	50.728	73.770	149.498	75.728
Algemene Financiering	53.796	177.140	123.344	62.717	210.564	147.847	27.675	210.564	182.889
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	470.164	436.522	-33.641	537.705	618.232	80.527	532.505	600.347	67.842
Totalen	570.234	746.113	175.879	699.192	978.294	279.102	633.950	960.409	326.459

3.2. Schema J3 en J4 - investeringsrekening

De investeringsrekening bestaat uit twee delen:

- Schema J3: een overzicht, per beleidsdomein, van alle ontvangsten en uitgaven van het financiële boekjaar in kwestie op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen.
- Schema J4: de rekeningen van de in het financiële boekjaar afgesloten investeringsenveloppes. De rekening van een afgesloten investeringsenveloppe bevat de ontvangsten en uitgaven voor de investeringen, de desinvesteringen, de investeringssubsidies en de schenkingen. Het is de verantwoording van de kredieten voor investeringsenveloppen die definitief opgeleverd zijn en dus als afgesloten kunnen beschouwd worden.

Een overzicht van de niet-afgesloten investeringsenveloppes wordt gegeven in de toelichting.

J3 : De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar 2019

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	97.069	57.785	-39.284	276.793	276.793				
Algemene Financiering				-1.250		1.250			
Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	27.943		-27.943	681.396		-681.396	520.000		-520.000
Totalen	125.012	57.785	-67.227	956.939	276.793	-680.146	520.000		-520.000

Schema J4: De rekening van de afgesloten investeringsenveloppe

NIHIL

3.3. Schema J5 - liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft op een overzichtelijke wijze de werkelijke geldstromen van het betrokken financiële boekjaar weer zodat het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar wordt bekomen. De liquiditeitenrekening is op dezelfde wijze opgebouwd als het liquiditeitenbudget en bevat:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatie- of investeringsrekening;
- het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige financiële boekjaar;
- de bestemde gelden

Schema J5 : De Liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatierekening (B-A)	175.879	279.102	326.459
A. Uitgaven	570.234	699.192	633.950
B. Ontvangsten	746.113	978.294	960.409
1.a Belastingen en boetes	0	0	0
1.b Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	177.108	210.564	210.564
1.c Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0
2. Overige	569.004	767.730	749.845
II. Investeringsrekening (B-A)	-67.227	-680.146	-520.000
A. Uitgaven	125.012	956.939	520.000
B. Ontvangsten	57.785	276.793	0
III. Andere (B-A)	-268.022	231.407	221.407
A. Uitgaven	268.022	268.593	278.593
1. Aflossing financiële schulden	268.022	268.593	278.593
a. Periodieke aflossingen	268.022	268.593	278.593
b. Niet-periodieke aflossingen	0	0	0
2. Toegestane leningen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
B. Ontvangsten	0	500.000	500.000
1. Op te nemen leningen en leasings	0	500.000	500.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0
3. Overige transacties	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)	-159.370	-169.637	27.866
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	266.902	266.902	37.770
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)	107.532	97.265	65.636
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)	107.532	97.265	65.636

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

Het schema J5 - liquiditeitenrekening berekent zoals gezegd het resultaat op kasbasis. De opbouw bestaat uit 3 delen:

I - Exploitatie	175.878,54
II - Investerings	-67.226,57
III - Andere	-268.022,06
IV - Saldo	-159.370,09
V - Gecumuleerd Budgettair Resultaat vorig boekjaar	266.902,00
VI - Gecumuleerd Budgettair Resultaat	107.531,91
VII - Bestemde gelden	0,00
VIII - Resultaat op kasbasis	107.531,91

De som van rubrieken I t.e.m. III geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (lees: het verschil tussen de kasstromen-*uit* en de kasstromen-*in*). Voor boekjaar 2019 betekent dit dat er per saldo 159.370,09 EUR meer wordt uitgegeven dan ontvangen.

Bij het saldo in rubriek IV wordt het saldo van het vorig boekjaar of netto-werkkapitaal (rubriek V) bijgeteld om tot het gecumuleerde budgettaire resultaat te komen (rubriek VI).

De bestemde gelden zijn de gelden die het bestuur vanuit het resultaat op kasbasis reserveert voor een *toekomstige* uitgave (exploitatie - investering - andere). Voor boekjaar 2019 werden er geen bestemde gelden voorzien.

Het resultaat op kasbasis (rubriek VIII) is het verschil tussen rubriek VI en VII of de middelen die overblijven na de bestemde gelden.

In het schema J5 wordt ook een vergelijking gemaakt met de budgetten. De uiterst rechtste kolom toont het initiële budget, de middelste kolom de budgetten na de doorgevoerde budgetwijziging(en).

3.4. Toelichting bij de financiële nota - rapportering per beleidsdomein

3.4.1. Geconsolideerd

Alvorens over te gaan tot de bespreking van de cijfers per beleidsdomein worden in dit deel nog even kort de geconsolideerde cijfers overlopen. Bij deze bespreking zal enkel worden gekeken naar de **kasstromen**. Boeking die enkel in de algemene boekhouding voorkomen (o.a. afschrijvingen, voorzieningen,...) worden dus bijgevolg buiten beschouwing gelaten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geconsolideerde uitgaven en ontvangsten:

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	570.234,01	746.112,55	175.878,54
II - Investerings	125.011,50	57.784,93	-67.226,57
III - Andere	268.022,06	0,00	-268.022,06
TOTAAL	963.267,57	803.897,48	-159.370,09

In navolging van de wettelijke schema's worden de uitgaven en ontvangsten in deze tabel verdeeld over 3 categorieën. Om de vergelijkbaarheid van deze cijfers te verhogen worden deze in onderstaande tabel weergegeven per inwoner (per 31/12/2019: 22.938 inwoners) :

OMSCHRIJVING	UITGAVEN	ONTVANGSTEN	SALDO
I - Exploitatie	24,86	32,53	7,67
II - Investerings	5,45	2,52	-2,93
III - Andere	11,68	0,00	-11,68
TOTAAL	41,99	35,05	-6,95

Bovenstaande tabel toont aan dat er *per inwoner* 6,95 EUR meer wordt uitgegeven in vergelijking met de ontvangsten. Wanneer er enkel wordt gekeken naar de exploitatie dan wordt er 7,67 EUR meer ontvangen in vergelijking tot de uitgaven.

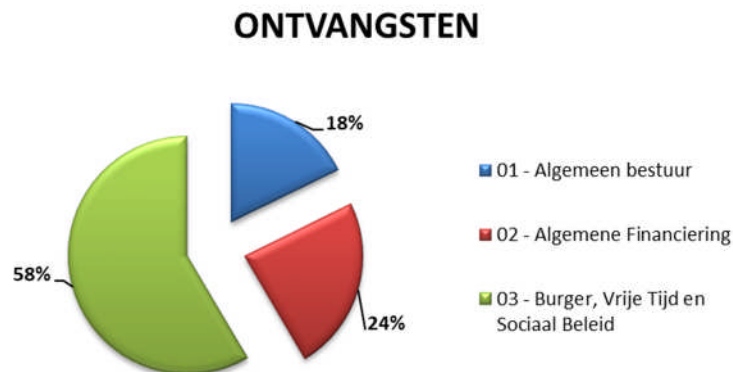
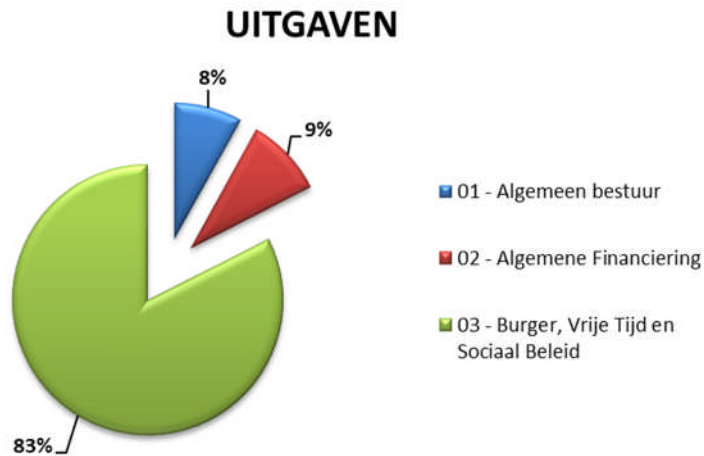
In de volgende onderdelen wordt weergegeven welke activiteiten verantwoordelijk zijn voor deze uitgaven en ontvangsten.

3.4.1.1. Exploitatie

Onderstaande tabel toont de verdeling van de **exploitatieuitgaven** en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
01 - Algemeen bestuur	46.274,50	01 - Algemeen bestuur	132.449,82
02 - Algemene Financiering	53.795,99	02 - Algemene Financiering	177.140,24
03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	470.163,52	03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	436.522,49
TOTAAL	570.234,01	TOTAAL	746.112,55

Onderstaande grafieken geven een grafische procentuele weergave van deze verdeling voor zowel uitgaven als ontvangsten:



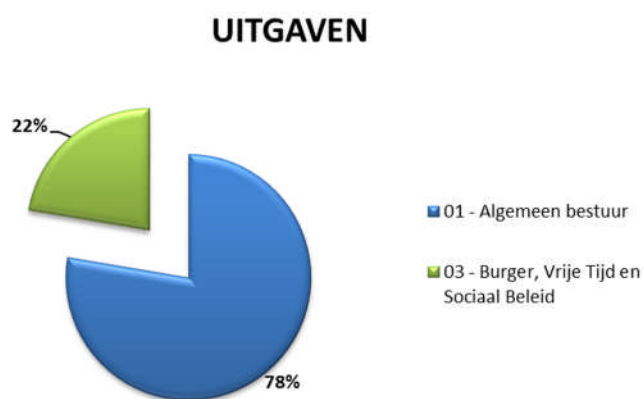
Bovenstaande grafieken tonen aan dat 83% van de *exploitatieuitgaven* zich situeert in het beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid. De *exploitatieontvangsten* bevinden zich dan weer voor 58% in het beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid.

3.4.1.2. Investerings

Voor de investeringsuitgaven en -ontvangsten geeft dit volgend beeld:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
01 - Algemeen bestuur	97.068,88	01 - Algemeen bestuur	57.784,93
02 - Algemene Financiering	0,00	02 - Algemene Financiering	0,00
03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	27.942,62	03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	0,00
TOTAAL	125.011,50	TOTAAL	57.784,93

Onderstaande grafiek geeft de grafische weergave van de verdeling van de uitgaven:



Bij de *investerings* is het beleidsdomein *Algemeen bestuur* verantwoordelijk voor het grootste deel van de ontvangsten en uitgaven. Van de investeringsuitgaven bevindt 78% zich in het beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid. De investeringsontvangsten bevinden zich uitsluitend in het beleidsdomein Algemeen bestuur.

3.4.1.3. Andere

Tot slot geeft onderstaande tabel de verdeling van de *andere* uitgaven en -ontvangsten over de verschillende beleidsdomeinen.

ANDERE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
01 - Algemeen bestuur	0,00	01 - Algemeen bestuur	0,00
02 - Algemene Financiering	268.022,06	02 - Algemene Financiering	0,00
03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	0,00	03 - Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid	0,00
TOTAAL	268.022,06	TOTAAL	0,00

Bovenstaande tabel toont aan dat de liquiditeitsuitgaven en -ontvangsten zich uitsluitend bevinden in het beleidsdomein Algemene Financiering.

In de volgende onderdelen worden de exploitatie- en investeringsstromen aan de hand van enkele tabellen per beleidsdomein verder uitgediept.

3.4.2. Beleidsdomein Algemeen Bestuur

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Algemeen Bestuur:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	46.274,50	Ontvangsten uit de werking	132.449,82
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	0,00
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	46.274,50	TOTAAL	132.449,82

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	97.068,88	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	68.703,61	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	28.365,27	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringsubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	57.784,93
TOTAAL	97.068,88	TOTAAL	57.784,93

3.4.3. Algemene financiering

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de *exploitatie* uitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein *Algemene financiering*:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	0,00	Ontvangsten uit de werking	0,00
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	0,00	Werkingsubsidies	177.108,21
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	43.358,21	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	10.437,78	Financiële ontvangsten	32,03
TOTAAL	53.795,99	TOTAAL	177.140,24

3.4.4. Beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de exploitatieuitgaven en -ontvangsten voor het beleidsdomein Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid:

EXPLOITATIE			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Goederen en diensten	467.013,52	Ontvangsten uit de werking	435.637,99
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	Fiscale ontvangsten en boetes	0,00
Toegestane werkingssubsidies	3.150,00	Werkingsubsidies	884,50
Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00
Andere operationele uitgaven	0,00	Andere operationele ontvangsten	0,00
Financiële uitgaven	0,00	Financiële ontvangsten	0,00
TOTAAL	470.163,52	TOTAAL	436.522,49

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de investeringsuitgaven en -ontvangsten voor dit beleidsdomein:

INVESTERINGEN			
UITGAVEN		ONTVANGSTEN	
Financiële vaste activa	0,00	Verkoop financiële activa	0,00
Materiële vaste activa	27.942,62	Verkoop van materiële vaste activa	0,00
Terreinen en gebouwen	3.562,00	Terreinen en gebouwen	0,00
Wegen en overige infrastructuur	0,00	Wegen en overige infrastructuur	0,00
Roerende goederen	24.380,62	Roerende goederen	0,00
Leasing en soortgelijke rechten	0,00	Leasing en soortgelijke rechten	0,00
Erfgoed	0,00	Erfgoed	0,00
Overige materiële vaste activa	0,00	Verkoop overige materiële vaste activa	0,00
Vooruitbetalingen op investeringen	0,00	Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	0,00
Immateriële vaste activa	0,00	Verkoop van immateriële vaste activa	0,00
Toegestane investeringsubsidies	0,00	Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00
TOTAAL	27.942,62	TOTAAL	0,00

4. Algemene boekhouding

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot boekjaar 2019 verder toegelicht. Deze staten bevatten eveneens de cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

4.1. Schema J6 - 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 J6. 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 (definitie uit art. 43, eerste lid BVR BBC).

De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur (definitie uit art. 44, eerste lid BVR BBC). Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J6 : DE BALANS 2019

ACTIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Vlottende activa	251.015,17	376.220,81
A. Liquide Middelen en geldbeleggingen	152.388,62	146.894,05
B. Vorderingen op korte termijn	98.626,55	229.326,76
1. Vorderingen uit ruiltransacties	47.566,97	87.576,18
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	51.059,58	141.750,58
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	8.293.018,04	8.573.231,25
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	1.250,00	1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250,00	1.250,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	8.277.386,84	8.568.601,25
1. Gemeenschapsgoederen	8.277.386,84	8.568.601,25
a. Terreinen en gebouwen	7.807.440,59	8.078.764,33
b. Wegen en overige infrastructuur	980,00	1.160,00
c. Installaties, machines en uitrusting	458.101,06	486.024,72
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	10.865,19	2.652,20
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	14.381,20	3.380,00
TOTAAL ACTIVA	8.544.033,21	8.949.452,06

J6 : DE BALANS 2019

PASSIVA	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Schulden	2.704.413,79	2.939.943,49
A. Schulden op korte termijn	421.799,97	379.013,22
1. Schulden uit ruiltransacties	97.894,20	109.169,32
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	97.894,20	109.169,32
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	45.589,32	935,00
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	886,84
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	278.316,45	268.022,06
B Schulden op lange termijn	2.282.613,82	2.560.930,27
1. Schulden uit ruiltransacties	2.282.613,82	2.560.930,27
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	2.282.613,82	2.560.930,27
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	5.839.619,42	6.009.508,57
TOTAAL PASSIVA	8.544.033,21	8.949.452,06

4.1.1. Toelichting bij de balans

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.

4.1.2. 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.

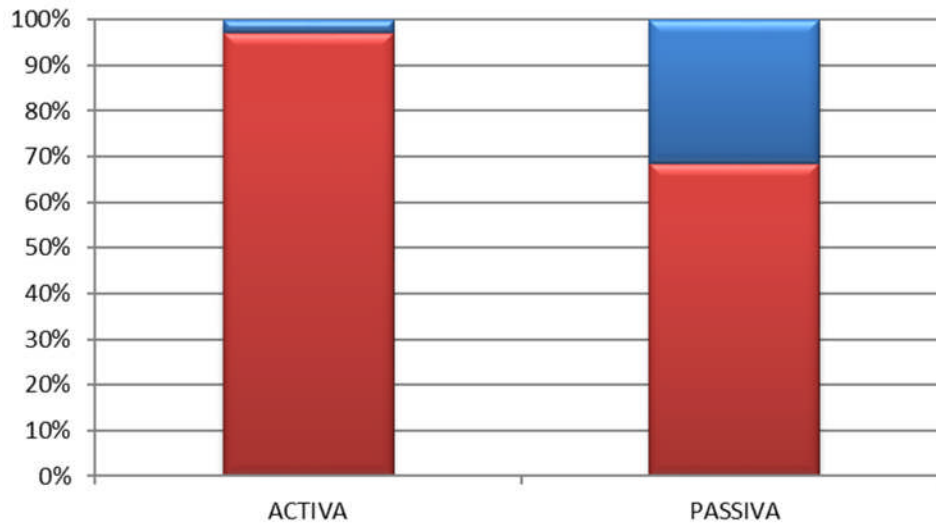
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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.

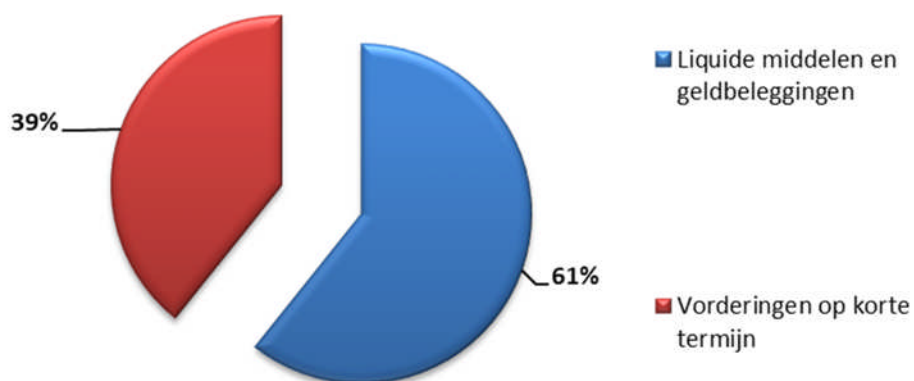
Onderstaande grafiek geeft verhoudingen binnen het actief en passief weer.



TOTALE ACTIVA		WAARDE
■	Vlottende activa	251.015
■	Vaste activa	8.293.018

TOTALE PASSIVA		WAARDE
■	Schulden	2.704.414
■	Nettoactief	5.839.619

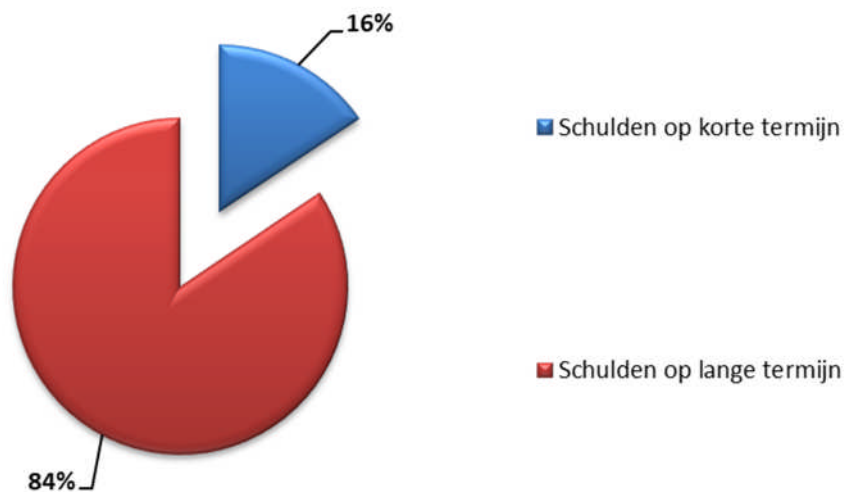
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de activastructuur:



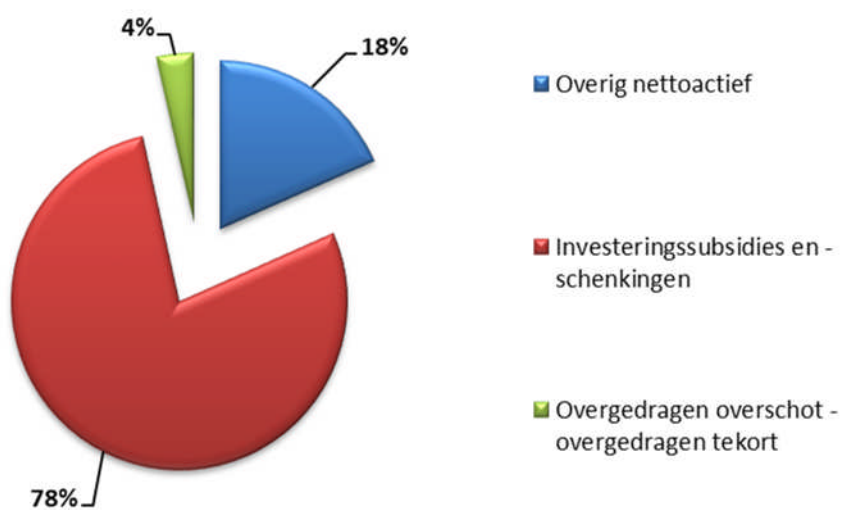
VLOTTENDE ACTIVA		WAARDE
■	Liquide middelen en geldbeleggingen	152.389
■	Vorderingen op korte termijn	98.627

VASTE ACTIVA		WAARDE
■	Materiële vaste activa	8.277.387
■	Financiële vaste activa	1.250
■	Immateriële vaste activa	14.381

Onderstaande grafieken tonen een verdere uitsplitsing van de schulden en het nettoactief over de verschillende balansrubrieken:



SCHULDEN	WAARDE
■ Schulden op korte termijn	421.800
■ Schulden op lange termijn	2.282.614



NETTOACTIEF	WAARDE
■ Overig nettoactief	1.073.134
■ Investeringsubsidies en -schenkingen	4.562.711
■ Overgedragen overschot - overgedragen tekort	203.774

4.1.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.1.3.1. Activa

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

4.1.3.1.1. Vlottende activa

	2019	2018
I. Vlottende activa	251.015,17	376.220,81
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	152.388,62	146.894,05
B. Vorderingen op korte termijn	98.626,55	229.326,76
1. Vorderingen uit ruiltransacties	47.566,97	87.576,18
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	51.059,58	141.750,58
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		
D. Overlopende rekeningen van het actief		
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2019. 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Belfius Zichtrekening	61.056,04	52.274,41
ING zichtrekening	60.692,98	77.025,33
Belfius bancontact	26.729,04	13.986,38
Kas	2.258,92	1.956,29
Belfius Spaarrekening	1.651,64	1.651,64
Totaal	152.388,62	146.894,05

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	2019	2018
Vorderingen uit ruiltransacties	47.566,97	87.576,18
Werkingsvorderingen	25.556,31	69.790,23
Te innen opbrengsten	22.010,66	17.785,95
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	51.059,58	141.750,58
Vorderingen uit subsidies	40.682,52	105.702,78
Terug te vorderen BTW	10.377,06	36.047,80
TOTAAL	98.626,55	229.326,76

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 2019 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).

Per einde boekjaar 2019 werden er geen kosten overgedragen naar het volgende boekjaar of opbrengsten van het volgende boekjaar toegewezen aan het huidige boekjaar.

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.

Per 31/12/2019 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen.

4.1.3.1.2. Vaste activa

	2019	2018
II. Vaste activa	8.293.018,04	8.573.231,25
A. Vorderingen op lange termijn		
1. Vorderingen uit ruiltransacties		
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		
B. Financiële vaste activa	1.250,00	1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250,00	1.250,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden		
4. OCMW-verenigingen		
5. Andere financiële vaste activa		
C. Materiële vaste activa	8.277.386,84	8.568.601,25
1. Gemeenschapsgoederen	8.277.386,84	8.568.601,25
a. Terreinen en gebouwen	7.807.440,59	8.078.764,33
b. Wegen en overige infrastructuur	980,00	1.160,00
c. Installaties, machines en uitrusting	458.101,06	486.024,72
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	10.865,19	2.652,20
e. Leasing en soortgelijke rechten		
f. Erfgoed		
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Installaties, machines en uitrusting		
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		
d. Leasing en soortgelijke rechten		
3. Overige materiële vaste activa		
a. Terreinen en gebouwen		
b. Roerende goederen		
D. Immateriële vaste activa	14.381,20	3.380,00

A. Vorderingen op lange termijn

Per 31/12/2019 zijn er geen openstaande vorderingen op lange termijn

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’. In dit geval gaat het om een participatie in Farys.

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Farys (TMVS)	1.250,00	1.250,00
Totaal	1.250,00	1.250,00

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 overige 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 overige materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardevermeerdering, 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	11.548.515,53	11.075.230,51
Afschrijvingen	-2.976.534,28	-2.584.666,89
Investeringen boekjaar	125.011,50	473.285,02
Afschrijvingen boekjaar	-405.224,71	-391.867,39
Totaal	8.291.768,04	8.571.981,25

De afschrijvingen t.b.v. 405.224,71 EUR vormen een jaarlijkse kost om het (im)materieel vast actief dat op de balans werd opgenomen te herwaarderen als gevolg van de economische of technische ontwaarding. De afschrijvingspercentages worden toegepast in overeenstemming met de waarderingsregels.

4.1.3.2. *Passiva*4.1.3.2.1. *Schulden*

	2019	2018
I. Schulden	2.704.413,79	2.939.943,49
A. Schulden op korte termijn	421.799,97	379.013,22
1. Schulden uit ruiltransacties	97.894,20	109.169,32
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
b. Financiële schulden		
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	97.894,20	109.169,32
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	45.589,32	935,00
3. Overlopende rekeningen van het passief		886,84
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	278.316,45	268.022,06
B. Schulden op lange termijn	2.282.613,82	2.560.930,27
1. Schulden uit ruiltransacties	2.282.613,82	2.560.930,27
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		
2. Overige risico's en kosten		
b. Financiële schulden	2.282.613,82	2.560.930,27
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties		
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		

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. Bij een ruiltransactie 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 Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties.

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Schulden uit ruiltransacties	97.894,20	109.169,32
Leveranciers	63.550,32	96.323,96
Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest	21.775,57	0,00
Te ontvangen facturen	12.568,31	12.845,36
TOTAAL	97.894,20	109.169,32

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	2019	2018
Schulden uit niet-ruiltransacties	45.589,32	935,00
Andere te betalen belastingen en taksen	38.541,27	0,00
Ontvangen vooruitbetalingen	4.311,84	0,00
Andere diverse schulden	2.736,21	935,00
TOTAAL	45.589,32	935,00

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).

Per 31/12/2019 zijn er geen overlopende rekeningen.

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 278.316,45 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 Voorzieningen voor risico's en kosten, Financiële schulden en Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties.

Per 31/12/2019 is het openstaande saldo van de schulden op lange termijn uit ruiltransacties 2.282.613,82 EUR. Dit saldo is opgebouwd uit openstaande financiële schulden op lange termijn tegenover kredietinstellingen ter waarde van 2.282.613,82 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Per 31/12/2019 zijn er geen openstaande schulden uit niet-ruiltransacties.

4.1.3.2.2. *Nettoactief*

	2019	2018
II. Nettoactief	5.839.619,42	6.009.508,57

In 2019 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen overig nettoactief, en overgedragen tekort. De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

OMSCHRIJVING	2019	2018
Nettoactief	5.839.619,42	6.009.508,57
Investeringsubsidies en -schenkingen	4.562.711,35	4.677.235,55
Overig nettoactief	1.073.133,63	1.073.133,63
Overgedragen overschot - overgedragen tekort	203.774,44	259.139,39
TOTAAL	5.839.619,42	6.009.508,57

Het overige nettoactief is het verschil tussen enerzijds het totaal van de activa en anderzijds het totaal van de schulden en van de overige rubrieken van het nettoactief. Het is de sluitpost van de balans die ervoor zorgt dat de actief- en passiefzijde met elkaar in evenwicht zijn.

Het resultaat van het boekjaar bedraagt -55.364,95 EUR, gecumuleerd met het overgedragen resultaat van het boekjaar 2018 geeft dit een positief saldo van 203.774,44 EUR.

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aanschaffingswaarde	5.136.109,77	5.019.613,97
Geboekte verrekeningen	-458.874,22	-288.316,16
Investeringsubsidies boekjaar	57.784,93	116.495,80
Verrekeningen boekjaar	-172.309,13	-170.558,06
<u>Netto-boekwaarde</u>	<u>4.562.711,35</u>	<u>4.677.235,55</u>

4.2. Schema J7 - 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 J7. 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.

J7 : DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN 2019

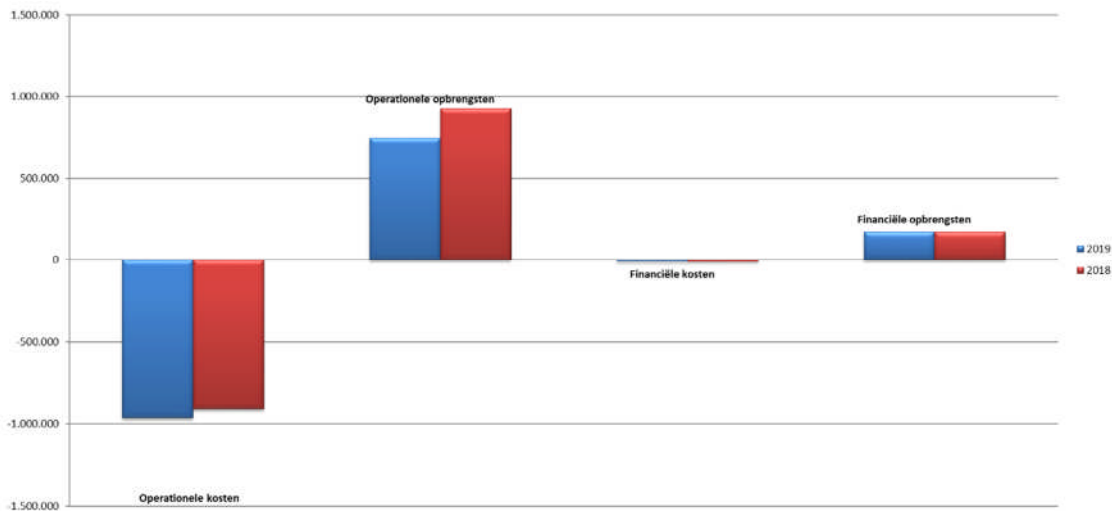
	Boekjaar	Vorig boekjaar
I. Kosten	973.786,63	920.322,75
A. Operationele kosten	964.235,69	909.677,77
1. Goederen en diensten	513.288,02	510.489,03
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	404.439,46	392.652,64
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	3.150,00	2.550,00
6. Andere operationele kosten	43.358,21	3.986,10
B. Financiële kosten	9.550,94	10.644,98
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringsubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	918.421,68	1.095.797,61
A. Operationele opbrengsten	746.080,52	925.208,56
1. Opbrengsten uit de werking	568.087,81	727.009,25
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	177.992,71	198.199,31
a. Algemene werkingssubsidies	177.108,21	198.199,31
b. Specifieke werkingssubsidies	884,50	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	0,00	0,00
B. Financiële opbrengsten	172.341,16	170.589,05
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of Tekort van het boekjaar	-55.364,95	175.474,86
A. Operationeel overschot of tekort	-218.155,17	15.530,79
B. Financieel overschot of tekort	162.790,22	159.944,07
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-55.364,95	175.474,86
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-55.364,95	175.474,86

4.2.1. Toelichtingen bij de staat van opbrengsten en kosten

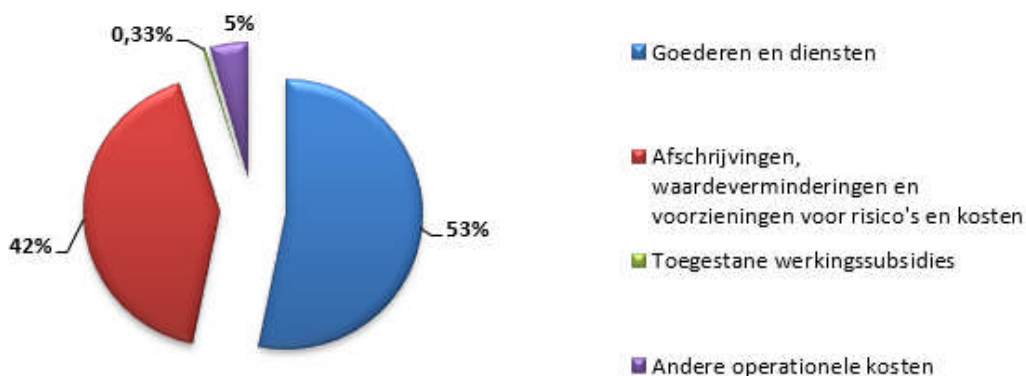
De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van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

4.2.2. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

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

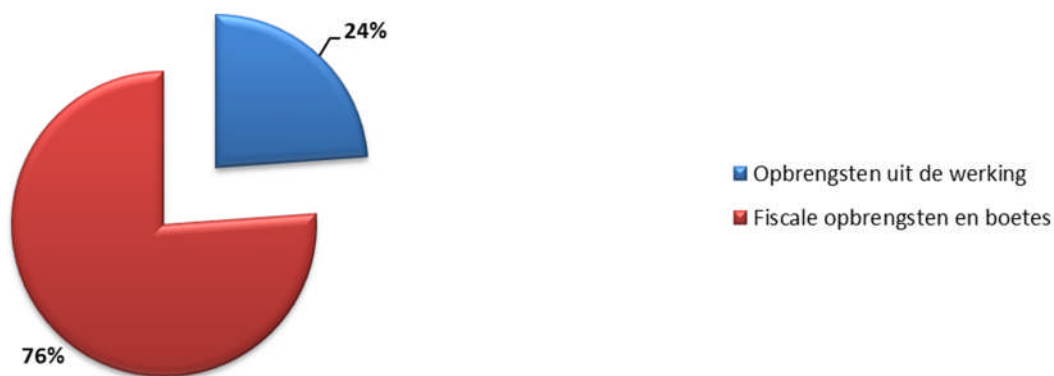


SAMENSTELLING RESULTAAT	2019	2018	<>%
Operationele kosten	964.235,69	909.677,77	6,00%
Financiële kosten	9.550,94	10.644,98	-10,28%
Kosten	973.786,63	920.322,75	5,81%
Operationele opbrengsten	746.080,52	925.208,56	-19,36%
Financiële opbrengsten	172.341,16	170.589,05	1,03%
Opbrengsten	918.421,68	1.095.797,61	-16,19%
RESULTAAT	-55.364,95	175.474,86	



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

OPERATIONELE KOSTEN		WAARDE
■	Goederen en diensten	513.288
■	Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	404.439
■	Toegestane werkingssubsidies	3.150
■	Andere operationele kosten	43.358



OPERATIONELE OPBRENGSTEN		WAARDE
■	Opbrengsten uit de werking	177.993
■	Fiscale opbrengsten en boetes	568.088

4.2.3. Detailbespreking van de rubrieken

4.2.3.1. Kosten

	2019	2018
I. Kosten	973.786,63	920.322,75
A. Operationele kosten	964.235,69	909.677,77
1. Goederen en diensten	513.288,02	510.489,03
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	404.439,46	392.652,64
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Toegestane werkingssubsidies	3.150,00	2.550,00
6. Andere operationele kosten	43.358,21	3.986,10
B. Financiële kosten	9.550,94	10.644,98
C. Uitzonderlijke kosten		
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa		
2. Toegestane investeringssubsidies		

4.2.3.1.1. 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Technische materialen	158.636,36	157.993,00
Nutsvoorzieningen	145.611,75	136.874,42
Vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen	109.234,03	109.234,03
Administratiekosten	36.503,37	35.029,83
Onderhoud en herstellingen	32.663,67	24.908,50
Erelonen en vergoedingen	9.727,99	14.574,60
Huur en huurlasten van onroerende goederen	9.350,00	9.350,00
Verzekeringen	4.326,40	12.660,96
Receptie- en representatiekosten	3.962,28	6.676,21
Werkkledij	1.875,97	2.191,88
Materiaal bestemd voor verkoop	1.396,20	995,60
Totaal	513.288,02	510.489,03
% - evolutie	0,55%	

2. *Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*

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

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

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren.

Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Afschrijvingen op vaste activa	405.224,71	391.867,39
Waardeverminderingen op werkingsvorderingen op korte termijn	-785,25	785,25
Totaal	404.439,46	392.652,64
% - evolutie	3,00%	

4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Deze rubriek is niet van toepassing op het AGB.

5. Toegestane werkingssubsidies

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

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Musea	3.150,00	2.550,00
Totaal	3.150,00	2.550,00
% - evolutie	23,53%	

6. 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 of uitzonderlijke kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen.

De samenstelling van de andere operationele kosten is als volgt:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Belastingen (o.a. roerende voorheffing)	42.608,88	3.986,10
Minderwaarde op realisatie van werkingsvorderingen	749,33	0,00
Totaal	43.358,21	3.986,10
% - evolutie	987,74%	

4.2.3.1.2. 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kosten van schulden	9.550,94	10.644,98
Totaal	9.550,94	10.644,98
% - evolutie	-10,28%	

4.2.3.1.3. *Uitzonderlijke kosten*

Tot de uitzonderlijke kosten behoren klassiek de kosten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur:

- minderwaarden bij de realisatie van financiële, materiële of immateriële vaste activa
- toegestane investeringssubsidies

A. Minderwaarden bij de realisatie van FVA, MVA of IVA

B. Toegestane investeringssubsidies

Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke kosten geregistreerd.

4.2.3.2. Opbrengsten

	2019	2018
II. Opbrengsten	918.421,68	1.095.797,61
A. Operationele opbrengsten	746.080,52	925.208,56
1. Opbrengsten uit de werking	568.087,81	727.009,25
2. Fiscale opbrengsten en boetes		
3. Werkingsubsidies	177.992,71	198.199,31
a. Algemene werkingssubsidies	177.108,21	198.199,31
b. Specifieke werkingssubsidies	884,50	
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW		
5. Andere operationele opbrengsten		
B. Financiële opbrengsten	172.341,16	170.589,05
C. Uitzonderlijke opbrengsten		

4.2.3.2.1. 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Verkopen en dienstprestaties	297.779,91	284.993,20
Gebruik zwembad	148.574,64	301.983,93
Concessie cafetaria	57.488,02	71.868,48
Huur sporthal	48.882,84	51.296,56
Concessie drank	15.362,40	16.867,08
Totaal	568.087,81	727.009,25
% - evolutie	-21,86%	

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 het AGB.

3. *Werkingsubsidies*

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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gemeentelijke of provinciale bijdrage	177.108,21	198.199,31
Specifieke werkingssubsidies	884,50	0,00
Totaal	177.992,71	198.199,31
% - evolutie	-10,20%	

4. *Recuperatie specifieke kosten OCMW*

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 het AGB.

5. *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 sociale dienst van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen andere operationele opbrengsten geregistreerd.

4.2.3.2.2. 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:

<u>Omschrijving</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Kapitaal- en inrestsubsidies	172.309,13	170.558,06
Opbrengsten uit financiële vaste activa	30,62	30,62
Andere financiële opbrengsten	1,41	0,37
Totaal	172.341,16	170.589,05
% - evolutie	1,03%	

4.2.3.2.3. Uitzonderlijke opbrengsten

Tot de uitzonderlijke opbrengsten behoren klassiek de opbrengsten die geen verband houden met de operationele en financiële activiteiten van een bestuur.

Tijdens het boekjaar 2019 werden er geen uitzonderlijke opbrengsten geregistreerd.

5. Toelichting

5.1. Toelichting bij de financiële nota

De toelichting bij de financiële nota van de jaarrekening bestaat op haar beurt ten minste uit de volgende vier onderdelen:

- de toelichting bij de exploitatierekening met:
 - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
 - een verdere opsplitsing in soorten uitgaven en ontvangsten van de exploitatierekening per beleidsdomein (schema TJ1);
 - de evolutie van de exploitatierekening (schema TJ2).

- de toelichting bij de investeringsrekening met:
 - een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste budgetwijziging;
 - een overzicht per beleidsdomein van alle ontvangsten en uitgaven op het vlak van investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen van het financiële boekjaar (schema TJ3);
 - de evolutie van de ontvangsten en uitgaven inzake de investeringsverrichtingen zijnde de investeringen, desinvesteringen, investeringssubsidies en schenkingen (schema TJ4);
 - de stand van de kredieten per investeringsenveloppe (schema TJ5).

- de evolutie van de liquiditeitenrekening (schema TJ6)

- een overzicht, per beleidsveld, van de verstrekte werkings- en investeringssubsidies.

5.1.1. Schema TJ1 - Exploitatierkening per beleidsdomein

TJ1 : Exploitatierkening per beleidsdomein 2019

	Code	Totaal	Algemene Financiering	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten	Burger, Vrije Tijd en Sociaal Beleid
I. Uitgaven		570.234,01	53.795,99	46.274,50	470.163,52
A. Operationele uitgaven		559.796,23	43.358,21	46.274,50	470.163,52
1. Goederen en diensten	60/1	513.288,02	0,00	46.274,50	467.013,52
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	3.150,00	0,00	0,00	3.150,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	43.358,21	43.358,21	0,00	0,00
B. Financiële uitgaven	65	10.437,78	10.437,78	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		746.112,55	177.140,24	132.449,82	436.522,49
A. Operationele ontvangsten		746.080,52	177.108,21	132.449,82	436.522,49
1. Ontvangsten uit de werking	70	568.087,81	0,00	132.449,82	435.637,99
2. Fiscale ontvangsten en boetes	73	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	740	177.992,71	177.108,21	0,00	884,50
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	32,03	32,03	0,00	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		175.878,54	123.344,25	86.175,32	-33.641,03

5.1.2. Schema TJ2 - Evolutie van de exploitatierekening

Schema TJ2 : Evolutie van de exploitatierekening 2019

	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Uitgaven		570.234,01	527.701,99	452.967,67
A. Operationele uitgaven		559.796,23	517.025,13	442.916,75
1. Goederen en diensten	60/1	513.288,02	510.489,03	431.971,73
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingsubsidies	649	3.150,00	2.550,00	4.093,62
5. Andere operationele uitgaven	640/7	43.358,21	3.986,10	6.851,40
B. Financiële uitgaven	65	10.437,78	10.676,86	10.050,92
C. Rechthebbenden uit het overzicht van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		746.112,55	925.239,55	770.264,98
A. Operationele ontvangsten		746.080,52	925.208,56	770.264,98
1. Ontvangsten uit de werking	70	568.087,81	727.009,25	667.507,14
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
- Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingsubsidies		177.992,71	198.199,31	102.757,84
a. Algemene werkingsubsidies		177.108,21	198.199,31	102.757,84
- Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
- Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	177.108,21	198.199,31	102.757,84
- Overige algemene werkingsubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingsubsidies	7405/9	884,50	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten soc.dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	0,00	0,00	0,00
B. Financiële ontvangsten	75	32,03	30,99	0,00
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		175.878,54	397.537,56	317.297,31

5.1.3. Schema TJ3 - Investeringsverrichtingen per beleidsdomein

Schema TJ3 : Investeringsverrichtingen per beleidsdomein 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Totaal	Algemene Financiering	Algemeen bestuur en ondersteunende diensten
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		125.011,50	0,00	97.068,88
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		125.011,50	0,00	97.068,88
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	72.265,61	0,00	68.703,61
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	52.745,89	0,00	28.365,27
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
TOTAAL UITGAVEN		125.011,50	0,00	97.068,88

5.1.4. Schema TJ4 - Evolutie van de investeringsverrichtingen

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 1 : UITGAVEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Investerings in financiële vaste activa		0	1.250	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	1.250	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Investerings in materiële vaste activa		125.012	473.285	2.034.188
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		125.012	473.285	2.034.188
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	72.266	248.623	1.881.910
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	52.746	224.662	152.278
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vaste activa	2906	0	0	0
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN		125.012	474.535	2.034.188

Schema TJ4 : Evolutie van de investeringsverrichtingen 2019

DEEL 2 : ONTVANGSTEN	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Verkoop van financiële vaste activa		0	0	0
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0	0	0
B. Intergemeentelijke samenwerkings- verbanden en soortgelijke entiteiten	281	0	0	0
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0	0	0
D. OCMW-verenigingen	283	0	0	0
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0	0	0
II. Verkoop van materiële vaste activa		0	0	0
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0	0	0
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0	0	0
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0	0	0
3. Roerende goederen	23/4	0	0	0
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0	0	0
5. Erfgoed	27	0	0	0
B. Overige materiële vaste activa		0	0	0
1. Onroerende goederen	260/4	0	0	0
2. Roerende goederen	265/9	0	0	0
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0	0	0
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0	0	0
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180- 4951/2	57.785	116.496	1.939.285
TOTAAL ONTVANGSTEN		57.785	116.496	1.939.285

5.1.5. Schema TJ5 - Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen

Schema TJ5 : Stand van de kredieten van de investeringsenveloppen 2019

Investeringsenveloppen	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
1: Investeringsenveloppe 2014 (2014 - 2019)	7.284.395,12	6.609.088,92	675.306,20	6.480.068,04	804.327,08	5.250.000,00	5.030.992,38	219.007,62
2: Investeringsenveloppe prioritaire doelstelling (2014 - 2019)	40.000,00	2.400,00	37.600,00	2.400,00	37.600,00	0,00	0,00	0,00

5.1.6. Schema TJ6 - Evolutie van de liquiditeitenrekening

Schema TJ6 : De evolutie van de liquiditeitenrekening 2019

RESULTAAT OP KASBASIS	Code	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
I. Exploitatiebudget (B-A)		175.879	397.538	317.297
A. Uitgaven	60/5-694	570.234	527.702	452.968
B. Ontvangsten	70/794	746.113	925.240	770.265
1. a. Belastingen en boetes	73	0	0	0
1. b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	177.108	198.199	102.758
1. c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	794	0	0	0
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	569.004	727.040	667.507
II. Investeringsbudget (B-A)		-67.227	-358.039	-94.902
A. Uitgaven	21/28-2906-664	125.012	474.535	2.034.188
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	57.785	116.496	1.939.285
III. Andere (B-A)		-268.022	-51.589	-229.143
A. Uitgaven		268.022	258.164	229.143
1. Aflossing financiële schulden		268.022	258.164	229.143
a. Periodieke aflossingen	421/4	268.022	258.164	229.143
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0	0	0
2. Toegestane leningen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0	0	0
c. Andere overige uitgaven	100	0	0	0
B. Ontvangsten		0	206.575	0
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	0	206.575	0
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0	0	0
3. Overige transacties		0	0	0
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0	0	0
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0	0	0
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	102	0	0	0
d. Niet opgevraagd kapitaal (-)	101	0	0	0
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)		-159.370	-12.091	-6.748
V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar		266.902	278.992	285.741
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)		107.532	266.902	278.992
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0	0	0
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0	0	0
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0	0	0
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0	0	0
VIII Resultaat op kasbasis (VI - VII)		107.532	266.902	278.992

5.1.7. Verklaring van materiële verschillen tussen budget en jaarrekening

Rapportgegevens:	
Titel:	Afwijkingen tussen exploitatiebudget en exploitatierekening AGB
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen
NIS-code bestuur:	
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2019000383

Verklaring:

De exploitatieuitgaven bedragen in de rekening in totaal 570.234 € Dit is 81,6 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Werkingskosten sportcentra	77 %	De stopzetting van de exploitatie van het zwembad heeft geleid tot lagere werkingskosten in dit domein
Verbruik water	71 %	Te wijten aan de stopzetting van de exploitatie van het zwembad
Erelonen	16 %	Beperkte juridische ondersteuning die voorzien was: algemeen + PPS
Leningsintresten	56 %	De lening voor de herstelling van de betonstructuren is door de sluiting van het zwembad niet aangegaan en veroorzaakte dus geen nieuwe leningintresten.

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 746.113 € Dit is 76,3 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

Verhuur zwembad	50 %	De sluiting van het zwembad verklaart de lagere ontvangst van inkomsten uit de verhuur en toegang. Bovendien werden ook nog eens alle abonnementen terugbetaald aan diegenen die hier recht op hadden.
Concessie cafetaria	80 %	Zie hierboven: zelfde verklaring. Sluiting zwembad.
Prijssubsidies vanuit gemeente	84 %	Zie hierboven: zelfde verklaring. Sluiting zwembad.

Rapportgegevens:	
Titel:	Afwijkingen tussen investeringsbudget en investeringsrekening AGB
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen
NIS-code bestuur:	
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2019000383

Verklaring:

De investeringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 125.012 € Dit is 13 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- Niet het volledige bedrag voor de renovatie van het gemeentehuis en bibliotheek werd opgebruikt.
- Werken die omwille van de sluiting van het zwembad niet zijn doorgegaan (Herstellingen aan zwembad, renovatie concessiewoning Nijlen, fietsenstalling)

De investeringsontvangsten bedragen in de rekening in totaal 57.785 € Dit is 21 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- De investeringssubsidie van het gemeentebestuur voor de renovatie gemeentehuis en bibliotheek loopt gelijk met het ritme van de investeringsuitgaven.

Rapportgegevens:	
Titel:	Afwijkingen tussen liquiditeitenbudget en liquiditeitenrekening
Type beleidsrapport:	Toelichting bij de jaarrekening
Naam bestuur:	AGB Nijlen
NIS-code bestuur:	
Adres bestuur:	Kerkstraat 4, 2560 Nijlen
Rapporteringsperiode:	2019
Laatste volgnummer budgettair dagboek:	2019000383

Verklaring:

De liquiditeitsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 268.022 € Dit is 100 % van het eindbudget 2019 na de laatste budgetwijziging. Het betreft de aflossingen op de huidige leningen.

De liquiditeitsontvangsten (=nieuwe aangegane leningen) komen niet overeen met de voorziene budgetten. Er was voorzien om een lening van 500.000 € aan te gaan voor herstelling van de betonstructuren van het zwembad maar deze werd, door de sluiting van het zwembad, niet uitgevoerd.

5.1.8. Overzicht van de verstrekte subsidies per beleidsveld

A. Werkingssubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
	Lidgeld VVSG	0,00	0,00	0,00	0020	2019150172
	Totaal :	0,00	0,00	0,00		
Brijante Kempen VZW	Managementvergoeding AGB aan Brijante Kempen (gidsbeurten)	3.500,00	5.000,00	3.150,00	0700	2019160013
	Totaal :	3.500,00	5.000,00	3.150,00		

B. Investeringsubsidies

BEGUNSTIGDE	Omschrijving	Initieel bedrag	Eindbedrag	Jaarrekening	BV	Ramingnummer
-------------	--------------	-----------------	------------	--------------	----	--------------

5.2. Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen

De toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen bevat minstens de volgende drie onderdelen:

- de toelichting bij de balans (schema TJ7);
- rapportering toekennen visum 2019;
- rapportering debiteurenbeheer 2018;
- een overzicht van de toegepaste waarderingsregels;
- de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

5.2.1. Schema TJ7 - Toelichting bij de balans

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

1: Mutatiestaat van de financiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12	
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal financiële vaste activa	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	
2: Mutatiestaat van de materiële vaste activa							
	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Des-investeringen	Herwaarderings	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	8.568.601,25	125.011,50	0,00		-400.361,91	0,00	8.277.386,84
A. Terreinen en gebouwen	8.078.764,33	72.265,61	0,00		-327.725,35	0,00	7.807.440,59
B. Wegen en overige infrastructuur	1.160,00	0,00	0,00		-180,00	0,00	980,00
C. Installaties, machines en uitrusting	486.024,72	39.301,55	0,00		-67.225,21	0,00	458.101,06
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.652,20	13.444,34	0,00		-5.231,35	0,00	10.865,19
E. Leasing en soortgelijke rechten	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
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	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
B. Installaties, machines en uitrusting	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
D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
III. Overige 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. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal materiële vaste activa	8.568.601,25	125.011,50	0,00	0,00	-400.361,91	0,00	8.277.386,84

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

3: Mutatiestaat van de financiële schulden					
	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen / leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	-2.560.930,27	0,00	0,00	278.316,45	-2.282.613,82
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-2.560.930,27	0,00	0,00	278.316,45	-2.282.613,82
1. Leningen ten laste van het bestuur	-2.560.930,27	0,00	0,00	278.316,45	-2.282.613,82
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Schulden op korte termijn	-268.022,06	0,00	268.022,06	-278.316,45	-278.316,45
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	-268.022,06	0,00	268.022,06	-278.316,45	-278.316,45
1. Leningen ten laste van het bestuur	-268.022,06	0,00	268.022,06	-278.316,45	-278.316,45
2. Leasings ten laste van het bestuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Leningen ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Leasings ten laste van derden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	-2.828.952,33	0,00	268.022,06	0,00	-2.560.930,27

TJ7 : De toelichting bij de balans 2019

4. De mutatiestaat van het nettoactief					
	Overig netto-actief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investerings-subsidies en schenkingen	TOTAAL
I. Balans op einde boekjaar 2017	1.073.133,63	0,00	83.664,53	4.731.297,81	5.888.095,97
II. Boekhoudkundige wijzigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Herwerkte balans	1.073.133,63	0,00	83.664,53	4.731.297,81	5.888.095,97
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		0,00	175.474,86	-54.062,26	121.412,60
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-54.062,26	-54.062,26
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				116.495,80	116.495,80
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				170.558,06	170.558,06
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2018			175.474,86		175.474,86
V. Balans op einde boekjaar 2018	1.073.133,63	0,00	259.139,39	4.677.235,55	6.009.508,57
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2019		0,00	-55.364,95	-114.524,20	-169.889,15
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		0,00		-114.524,20	-114.524,20
1. Toevoeging aan herwaarderingen		0,00			0,00
2. Terugneming van herwaarderingen (-)		0,00			0,00
3. Toevoeging aan investeringssubsidies en schenkingen				57.784,93	57.784,93
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				172.309,13	172.309,13
B. Overschot / tekort van het boekjaar 2019			-55.364,95		-55.364,95
VII. Balans op einde boekjaar 2019	1.073.133,63	0,00	203.774,44	4.562.711,35	5.839.619,42

5.2.2. Rapportering toekennen visum 2019

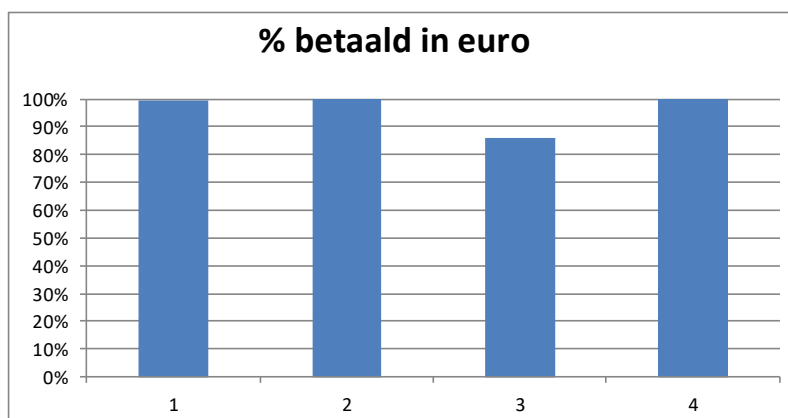
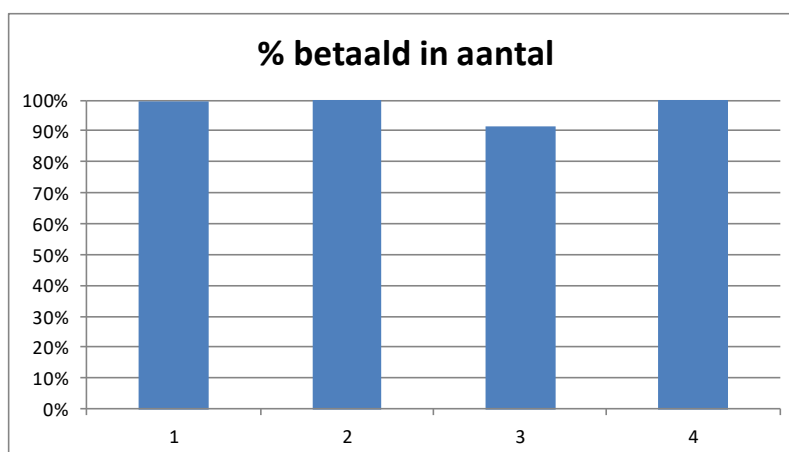
Volg-Nr.	Omschrijving opdracht	Naam	Bedrag	Datum visum	Datum Toewijzing
----------	-----------------------	------	--------	-------------	------------------

Geen visums toegekend in 2019

5.2.3. Rapportering debiteurenbeheer 2019

	Aantal gemaakt	Aantal betaald	% betaald	Bedrag gemaakt	Bedrag betaald	% betaald
1 Facturen sporthal + zwembad	825	821	99,52%	134.197	133.260	99,30%
2 Concessie/huur Nijlen (incl. nutsvoorzieningen)*	23	23	100,00%	45.938	45.938	100,00%
3 Concessie/huur Kessel	24	22	91,67%	38.679	33.260	85,99%
4 Concessie dranken	24	24	100,00%	18.588	18.588	100,00%

*Facturatie concessie t.e.m. augustus wegens sluiting zwembad



5.2.4. 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> (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de <u>inbrengwaarde</u> .
	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 teruggedenomen.

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 verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

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

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden 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 memoria in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIELE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'aanleg en uitrusting terreinen'.	- 10-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 10-15jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <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 éénsluïdend uittreksel.
Nijlen, 21 mei 2015.

Bij verordening:
De Secretaris,



Miek Van Loock

De Afgevaardigd-Bestuurder,



Paul Verbeeck

5.2.5. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

TJ : Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 2019

		<u>Debet</u>	<u>Credit</u>	<u>Saldo</u>
00	Zekerheden door derden gesteld voor rekening van het bestuur			
000	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden	1.799.986,98 €	224.461,01 €	1.575.525,97 €
	000 2019000004 Openingspost	1.799.986,98 €	0,00 €	1.799.986,98 €
	000 2019000012 Waarborg lening AGB - Gemeentebestuur	0,00 €	224.461,01 €	-224.461,01 €
001	Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit	224.461,01 €	1.799.986,98 €	-1.575.525,97 €
	001 2019000004 Openingspost	0,00 €	1.799.986,98 €	-1.799.986,98 €
	001 2019000012 Waarborg lening AGB - Gemeentebestuur	224.461,01 €	0,00 €	224.461,01 €
01	Persoonlijke zekerheden gesteld voor rekening van derden			
010	Debiteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
011	Crediteuren wegens verplichtingen uit wissels in omloop			
	0110 Door de boekhoudkundige entiteit geëndosseerde, overgedragen wissels			
	0111 Andere verplichtingen uit wissels in omloop			
012	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
013	Crediteuren wegens persoonlijke zekerheden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01300 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW's			
	01301 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome provinciebedrijven			
	01302 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door autonome gemeentebedrijven			
	01303 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door provinciale extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01304 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door gemeentelijke extern verzelfstandigde agentschappen naar privaat recht			
	01305 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar publiek recht			
	01306 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door OCMW-verenigingen naar privaat recht			
	01307 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden			
	01308 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door politiezones			
	01309 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de eredienst			
	01390 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door andere entiteiten			
02	Zakelijke zekerheden gesteld op eigen activa			
020	Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van zakelijke zekerheden			
021	Zakelijke zekerheden, gesteld voor eigen rekening			
022	Crediteuren van derden, houders van zakelijke zekerheden			
023	Zakelijke zekerheden, gesteld voor rekening van derden			

03	Ontvangen zekerheden
030	Statutaire bewaargevingen
031	Statutaire bewaargevers
032	Ontvangen zekerheden
033	Zekerheidstellers
04	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
040	Derden, houders in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit van goederen en waarden
041	Goederen en waarden van derden gehouden door derden in hun naam, maar ten bate en voor risico van de boekhoudkundige entiteit
05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa
050	Verplichtingen tot aankoop
051	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop
052	Debiteuren wegens verplichtingen tot verkoop
053	Verplichtingen tot verkoop
06	Termijnovereenkomsten
060	Op termijn gekochte goederen - te ontvangen
061	Crediteuren wegens op termijn gekochte goederen
062	Debiteuren wegens op termijn verkochte goederen
063	Op termijn verkochte goederen - te leveren
064	Op termijn gekochte deviezen - te ontvangen
065	Crediteuren wegens op termijn gekochte deviezen
066	Debiteuren wegens op termijn verkochte deviezen
067	Op termijn verkochte deviezen - te leveren
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur
070	Gebbruiksrechten op lange termijn
0700	Terreinen en gebouwen
0701	Installaties, machines en uitrusting
0702	Meubilair en rollend materieel

071	Crediteuren wegens huurgelden en vergoedingen			
072	Goederen en waarden van derden in bewaring, in consignatie of in bewerking gegeven			
073	Commitenten en deponenten van goederen en waarden			
074	Goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden			
075	Crediteuren wegens goederen en waarden van derden gehouden voor rekening of ten bate en voor risico van derden			
08	Aangegane, maar niet opgenomen kredieten			
09	Diverse rechten en verplichtingen			
090	Bestemde gelden			
	0901 Bestemde gelden voor exploitatie-uitgaven			
	0902 Bestemde gelden voor investeringsuitgaven			
	0903 Bestemde gelden voor andere uitgaven			
091	Bestemde gelden			
092/9	Overige diverse rechten en verplichtingen	0,00 €	0,00 €	0,00 €