



# JAARREKENING 2023

AGB Nijlen  
BE 0863.925.550  
Kerkstraat 4  
2560 Nijlen

## Inhoudsopgave

|  |    |
|--|----|
| Inleiding .....  | 3  |
| 1. Beleidsevaluatie .....  | 5  |
| 2. Financiële nota .....   | 10 |
| 2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening .....   | 10 |
| 2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht .....                                    | 12 |
| 2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten .....   | 14 |
| 2.4. Schema J4 - Balans .....  | 16 |
| 2.4.1. Balansstructuur .....   | 19 |
| 2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken .....   | 22 |
| 2.4.2.1. Vlottende activa .....  | 22 |
| 2.4.2.2. Vaste activa .....  | 24 |
| 2.4.2.3. Schulden .....  | 26 |
| 2.4.2.4. Nettoactief .....   | 28 |
| 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten .....                                       | 29 |
| 2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur .....                                     | 31 |
| 2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken .....   | 33 |
| 2.5.2.1. Kosten .....  | 33 |
| 2.5.2.2. Opbrengsten .....   | 38 |
| 3. Toelichting .....   | 42 |
| 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard .....                         | 42 |
| 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard .....                         | 44 |
| 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan .....                 | 49 |
| 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden .....                                   | 51 |
| 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans .....   | 54 |
| 3.6. Financiële risico's .....   | 57 |
| 3.7. Waarderingsregels .....   | 60 |
| 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....                             | 66 |
| 3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ..... | 68 |
| 3.10. Verklaring materiële verschillen .....   | 70 |
| 3.10.1. Exploitatie .....  | 70 |
| 3.10.2. Investerings .....   | 72 |
| 3.10.3. Financieringen .....   | 74 |
| 3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten .....  | 76 |
| 3.12. Locatie bijkomende documentatie .....  | 78 |
| 3.13. Visum .....  | 79 |
| 3.14. Debiteurenbeheer .....   | 80 |

## Inleiding

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

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

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

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

## AGB NIJLEN

### JAARREKENING 2023

#### Kerncijfers

| Goederen en diensten                                      |  | Financiële kosten   |  | Investeringsuitgaven   |   |
|---|--|---|--|--|---|
| <p>€ 774.311</p> <p>▼ -19%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>  | <p>82%<br/>v/h budget</p> <p>€ 33 / ↑</p>  | <p>€ 13.895</p> <p>▲ +279%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>  | <p>99%<br/>v/h budget</p> <p>€ 1 / ↑</p>         | <p>€ 35.596</p> <p>€ 29.846</p> <p>€ 0</p> <p>€ 5.750</p> <p>Overig € 0</p>                  | <p>23%<br/>v/h budget</p> <p>€ 2 / ↑</p>  |
| Ontvangsten uit de werking                                |  | Financiële opbrengsten                                    |  | Werkingsubsidies   |   |
| <p>€ 1.465.001</p> <p>▲ +0%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p> | <p>101%<br/>v/h budget</p> <p>€ 62 / ↑</p> | <p>€ 23</p> <p>▲ +434%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>      | <p>23%<br/>v/h budget</p> <p>€ 0 / ↑</p>         | <p>€ 0</p> <p>v/h budget</p> <p>▶ 0%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p>                           | <p>€ 0 / ↑</p>  |
| Gecumuleerd budgettair resultaat                          |  | Autofinancieringsmarge                                    |  | Financiële schulden  |   |
| <p>€ 410.930</p> <p>€ 17 / ↑</p>                          | <p>€ 236.952</p> <p>€ 10 / ↑</p>           | <p>€ 6.225.670</p> <p>▼ -6%<br/>t.o.v. vorig boekjaar</p> | <p>+ € 0</p> <p>- € 432.438</p> <p>€ 263 / ↑</p> | <p>Vorderingen: € 442.805</p> <p>Schulden: -€ 184.818</p> <p>Liquide middelen: € 152.943</p> | <p>Exploitatiesaldo: € 669.390</p> <p>Periodieke aflossingen: -€ 432.438</p> <p>Terugvorderingen: € 0</p> |

## 1. Beleidsevaluatie

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

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

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

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

# Beleidsvaluatie

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / IK 1972 EK 3107

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

## Prioritaire Inhoudstabel:: NIJLEN

Lokaal bestuur Nijlen

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 795.891      | 972.020       | 981.034            |
| Ontvangsten         | 1.465.281    | 1.444.934     | 1.419.934          |
| Saldo               | 669.390      | 472.914       | 438.900            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 35.596       | 156.693       | 11.000             |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -35.596      | -156.693      | -11.000            |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 432.438      | 432.439       | 432.439            |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -432.438     | -432.439      | -432.439           |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 6.257        | 24.950        | 26.600             |
| Ontvangsten         | 8.580        | 8.000         | 8.000              |
| Saldo               | 2.322        | -16.950       | -18.600            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 17.000        | 1.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -17.000       | -1.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |

**Prioritair actieplan: AP000026**

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 6.257        | 24.950        | 26.600             |
| Ontvangsten         | 8.580        | 8.000         | 8.000              |
| Saldo               | 2.322        | -16.950       | -18.600            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 17.000        | 1.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -17.000       | -1.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |

**Prioritaire actie: AC000118**

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

**Prioritaire actie: AC000119**

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 6.257        | 24.950        | 26.600             |
| Ontvangsten         | 8.580        | 8.000         | 8.000              |
| Saldo               | 2.322        | -16.950       | -18.600            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 0            | 17.000        | 1.000              |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | 0            | -17.000       | -1.000             |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

## Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

|                     | 2023         |               |                    |
|---------------------|--------------|---------------|--------------------|
|                     | Jaarrekening | Eindkredieten | Initiële kredieten |
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |                    |
| Uitgaven            | 789.634      | 947.070       | 954.434            |
| Ontvangsten         | 1.456.701    | 1.436.934     | 1.411.934          |
| Saldo               | 667.067      | 489.864       | 457.500            |
| <b>Investerings</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 35.596       | 139.693       | 10.000             |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -35.596      | -139.693      | -10.000            |
| <b>Financiering</b> |              |               |                    |
| Uitgaven            | 432.438      | 432.439       | 432.439            |
| Ontvangsten         | 0            | 0             | 0                  |
| Saldo               | -432.438     | -432.439      | -432.439           |

### Niet-prioritaire Inhoudstabel:

Geen niet-prioritaire Inhoudstabel:



**RAPPORTERING PER 31/12/2023**

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

|            |                      |          |  |                         |         |
|------------|----------------------|----------|--|-------------------------|---------|
| Financieel | Uitgaven budget 2023 | € 32.028 |  | Ontvangsten budget 2023 | € 8.000 |
|            | Beschikbaar budget   | € 19.448 |  | Reeds ontvangen         | € 8.580 |
|            | % beschikbaar        | 60,72%   |  | % ontvangen             | 107,24% |

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

|            |  |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|--|
| Indicators | Projectopvolging Sterk merk (inspanningsindicator)           |  |  |  |  |
|            | indicatoren later te bepalen na afwerking project sterk merk |  |  |  |  |

| Detailoverzicht ramingen |  |                   |        |              |       |   |
|--------------------------|--|-------------------|--------|--------------|-------|---|
| Volnummer                | Omschrijving   | Team              | budget | Saldo budget | Soort |   |
| MJP000471                | Exploitatie KDC - uitrusting   | (TR) Toerisme, lo | 1.000  | 1.000        | I     | U |
| MJP000472                | Exploitatie KDC - kantoor materiaal  | (TR) Toerisme, lo | 1.600  | 1.514        | E     | U |
| MJP000473                | Exploitatie KDC - promo, publiciteit, reclame...   | (TR) Toerisme, lo | 8.000  | 6.073        | E     | U |
| MJP000474                | Exploitatie KDC - onthaal en receptiekosten  | (TR) Toerisme, lo | 3.350  | 2.936        | E     | U |
| MJP000475                | Exploitatie KDC - aankoop materialen voor publiekswerking  | (TR) Toerisme, lo | 5.000  | 4.949        | E     | U |
| MJP000476                | Exploitatie KDC - streekproductenshop  | (TR) Toerisme, lo | 2.000  | 945          | E     | U |
| MJP000477                | Exploitatie KDC - managementvergoeding AGB aan briljante Kempen gids   | (TR) Toerisme, lo | 4.600  | 1.875        | E     | U |
| MJP000478                | Exploitatie KDC - verkoop streekproducten  | (TR) Toerisme, lo | 2.000  | 1.039        | E     | O |
| MJP000479                | Exploitatie KDC - Gidsbeurten, scholenwerking,...  | (TR) Toerisme, lo | 6.000  | -1.619       | E     | O |
|                          | <a href="#">Budgetten voorzien voor de exploitatie van het KDC</a>   |                   |        |              |       |   |
| MJP000480                | Vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum   | (RU) Ruimte       | 0      | 0            | I     | U |
|                          | <p><a href="#">Als blikvanger in het straatbeeld van de spoorweglei werd de gerestaureerde gasmotor als standbeeld in de voortuin van het woonproject geplaatst.</a></p> <p>Voor het diamantcentrum werd naar aanleiding van het personeelsprogramma cultuur een nieuwe visienota gemaakt, welke de ruimte toekomstmogelijkheden van het diamantcentrum omschrijft. Met de vernieuwde personeelsbezetting zal deze verder uitgewerkt worden tot het 'Huis van de Diamant', een ondernemende cultuur van het verleden en de toekomst. Budget (16.000 €) overgedragen naar 2024.</p> |                   |        |              |       |   |
| MJP000481                | Verbroedering Gussing/Voeren   | (TR) Toerisme, lo | 2.265  | 0            | E     | U |
|                          | <a href="#">Verbroedering met Voeren</a>   |                   |        |              |       |   |
| MJP000482                | Organisatie toeristische activiteiten zoals bv winterwandeling   | (TR) Toerisme, lo | 1.500  | 155          | E     | U |
|                          | <a href="#">Organisatie winterwandeling</a>  |                   |        |              |       |   |
| MJP001277                | 50-jarig bestaan academie - kunstwerk op openbare plaats samen met Githo   | (AC) Academie     | 2.713  | 0            | I     | U |
|                          | <a href="#">Project lopende: saldo van het budget (17.287 €) wordt overgedragen naar 2024</a>  |                   |        |              |       |   |

## 2. Financiële nota

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

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

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

### 2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

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

## J1: Doelstellingenrekening

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / EK 3107

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

### Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007

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

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 6.257        | 24.950        |
| Ontvangst           | 8.580        | 8.000         |
| Saldo               | 2.322        | -16.950       |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 0            | 17.000        |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | 0            | -17.000       |
| <b>Financiering</b> |              |               |

### Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 789.634      | 947.070       |
| Ontvangst           | 1.456.701    | 1.436.934     |
| Saldo               | 667.067      | 489.864       |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 35.596       | 139.693       |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -35.596      | -139.693      |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 432.438      | 432.439       |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -432.438     | -432.439      |

### Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

#### Totaal

|                     | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| <b>Exploitatie</b>  |              |               |
| Uitgave             | 795.891      | 972.020       |
| Ontvangst           | 1.465.281    | 1.444.934     |
| Saldo               | 669.390      | 472.914       |
| <b>Investering</b>  |              |               |
| Uitgave             | 35.596       | 156.693       |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -35.596      | -156.693      |
| <b>Financiering</b> |              |               |
| Uitgave             | 432.438      | 432.439       |
| Ontvangst           | 0            | 0             |
| Saldo               | -432.438     | -432.439      |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 3107

## 2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

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

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

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

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

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

## J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journaalvolnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / EK 3107

AGB Nijlen (0863.925.550)  
Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans  
Financieel directeur: Pieter Marien

| Budgettair resultaat                                | Jaarrekening    | Meerjarenplan   |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>669.390</b>  | <b>472.914</b>  |
| a. Ontvangsten                                      | 1.465.281       | 1.444.934       |
| b. Uitgaven   | 795.891         | 972.020         |
| <b>II. Investeringsaldo</b>                         | <b>-35.596</b>  | <b>-156.693</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 0               | 0               |
| b. Uitgaven   | 35.596          | 156.693         |
| <b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>      | <b>633.794</b>  | <b>316.222</b>  |
| <b>IV. Financieringsaldo</b>                        | <b>-432.438</b> | <b>-432.439</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 0               | 0               |
| b. Uitgaven   | 432.438         | 432.439         |
| <b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>     | <b>201.356</b>  | <b>-116.218</b> |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 209.574         | 209.574         |
| <b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>        | <b>410.930</b>  | <b>93.357</b>   |
| <b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         | <b>410.930</b>  | <b>93.357</b>   |

| Autofinancieringsmarge                              | Jaarrekening   | Meerjarenplan  |
|---|----------------|----------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>669.390</b> | <b>472.914</b> |
| <b>II. Netto periodieke aflossingen</b>             | <b>432.438</b> | <b>432.439</b> |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 432.438        | 432.439        |
| b. Periodieke terugvordering leningen               | 0              | 0              |
| <b>III. Autofinancieringsmarge</b>                  | <b>236.952</b> | <b>40.475</b>  |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge                       | Jaarrekening    | Meerjarenplan   |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>I. Autofinancieringsmarge</b>                           | <b>236.952</b>  | <b>40.475</b>   |
| <b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>          | <b>-100.211</b> | <b>-100.210</b> |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen        | 432.438         | 432.439         |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 532.649         | 532.649         |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>           | <b>136.741</b>  | <b>-59.735</b>  |

| Geconsolideerd financieel evenwicht                | Jaarrekening   | Meerjarenplan  |
|--|----------------|----------------|
| <b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         |                |                |
| - Autonoom gemeentebedrijf                         | 410.930        | 93.357         |
| <b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>     | <b>410.930</b> | <b>93.357</b>  |
| <b>II. Autofinancieringsmarge</b>                  |                |                |
| - Autonoom gemeentebedrijf                         | 236.952        | 40.475         |
| <b>Totale Autofinancieringsmarge</b>               | <b>236.952</b> | <b>40.475</b>  |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>   |                |                |
| - Autonoom gemeentebedrijf                         | 136.741        | -59.735        |
| <b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b> | <b>136.741</b> | <b>-59.735</b> |

### 2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

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

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

**J3: Realisatie van de kredieten**

2023

Journaalvolgnommern: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / IK 1972 EK 3107

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

|                                   | Jaarrekening |             | Eindkredieten |             | Initiële kredieten |             |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                   | Uitgaven     | Ontvangsten | Uitgaven      | Ontvangsten | Uitgaven           | Ontvangsten |
| <b>- Autonomo gemeentebedrijf</b> |              |             |               |             |                    |             |
| Exploitatie                       | 795.891      | 1.465.281   | 972.020       | 1.444.934   | 981.034            | 1.419.934   |
| Investerings                      | 35.596       | 0           | 156.693       | 0           | 11.000             | 0           |
| Financiering                      | 432.438      | 0           | 432.439       | 0           | 432.439            | 0           |
| Leningen en leasings              | 432.438      | 0           | 432.439       | 0           | 432.439            | 0           |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**MJP eindkrediet:**MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Alg. 3107**MJP initieel krediet:**MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Alg. 1972*

## 2.4. Schema J4 - Balans

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

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

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



**J4: Balans**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / JR-1 Budg. 2182 Alg. 2022006098

AGB Nijlen (0863.925.550)  
Kerkstraat 4, 2560 NijlenAlgemeen directeur : Veerle Poelmans  
Financieel directeur: Pieter Marien

|   | 2023             | 2022             |
|---|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>   | <b>7.645.144</b> | <b>8.164.772</b> |
| <b>I. Vlottende activa</b>  | <b>595.749</b>   | <b>725.687</b>   |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                                  | 152.943          | 205.720          |
| B. Vorderingen op korte termijn   | 442.805          | 519.967          |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      | 442.799          | 519.967          |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 | 6                | 0                |
| <b>II. Vaste activa</b>   | <b>7.049.395</b> | <b>7.439.085</b> |
| B. Financiële vaste activa  | 1.250            | 1.250            |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 1.250            | 1.250            |
| C. Materiële vaste activa   | 7.042.379        | 7.427.436        |
| 1. Gemeenschapsgoederen   | 7.042.379        | 7.427.436        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 6.737.303        | 7.050.478        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 260              | 440              |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | 300.405          | 373.644          |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 4.412            | 2.874            |
| D. Immateriële vaste activa   | 5.766            | 10.399           |

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA</b>   | <b>7.645.144</b> | <b>8.164.772</b> |
| <b>I. Schulden</b>   | <b>6.410.488</b> | <b>7.174.220</b> |
| A. Schulden op korte termijn                               | 617.457          | 948.551          |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 163.469          | 496.576          |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 163.469          | 496.576          |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 21.350           | 19.537           |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 432.639          | 432.438          |
| B. Schulden op lange termijn                               | 5.793.031        | 6.225.670        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 5.793.031        | 6.225.670        |
| b. Financiële schulden                                     | 5.793.031        | 6.225.670        |
| <b>II. Nettoactief</b>                                     | <b>1.234.656</b> | <b>990.551</b>   |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort                         | 161.522          | -82.582          |
| D. Overig nettoactief                                      | 1.073.134        | 1.073.134        |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 2182 Alg. 2022006098*

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

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

#### 2.4.1. Balansstructuur

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

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

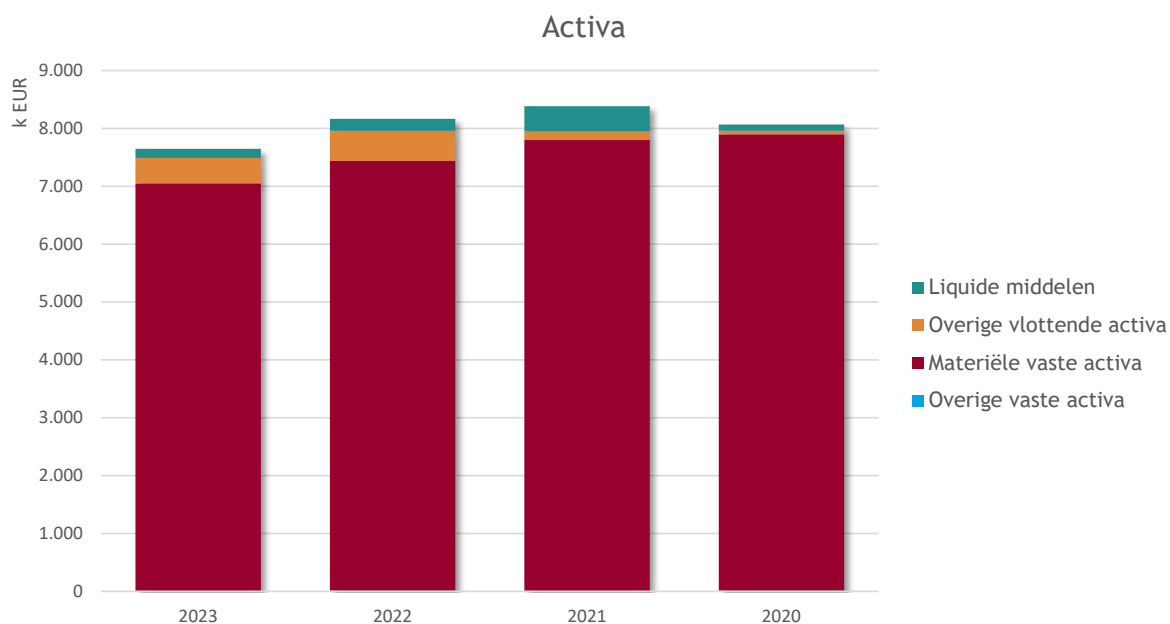
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

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

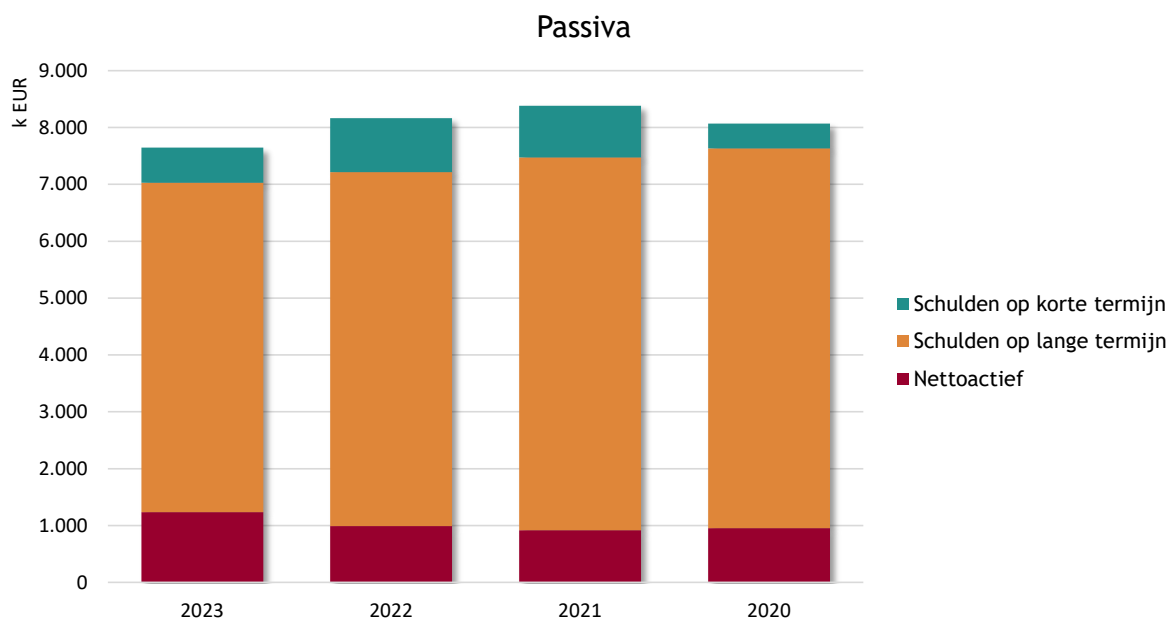
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;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

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

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



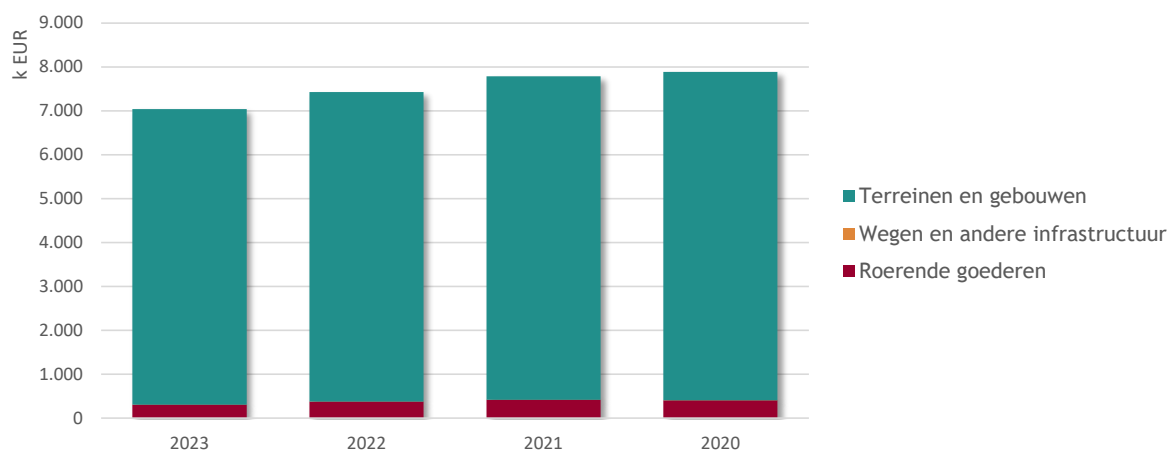
| Omschrijving             | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Liquide middelen         | 152.943          | 205.720          | 431.238          | 107.988          |
| Overige vlottende activa | 442.805          | 519.967          | 153.991          | 61.959           |
| Materieële vaste activa  | 7.042.379        | 7.427.436        | 7.789.317        | 7.886.524        |
| Overige vaste activa     | 7.016            | 11.649           | 7.596            | 10.768           |
| <b>Activa</b>            | <b>7.645.144</b> | <b>8.164.772</b> | <b>8.382.142</b> | <b>8.067.240</b> |



| Omschrijving              | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Schulden op korte termijn | 617.457          | 948.551          | 905.983          | 432.533          |
| Schulden op lange termijn | 5.793.031        | 6.225.670        | 6.558.108        | 6.682.846        |
| Nettoactief               | 1.234.656        | 990.551          | 918.052          | 951.861          |
| <b>Passiva</b>            | <b>7.645.144</b> | <b>8.164.772</b> | <b>8.382.142</b> | <b>8.067.240</b> |

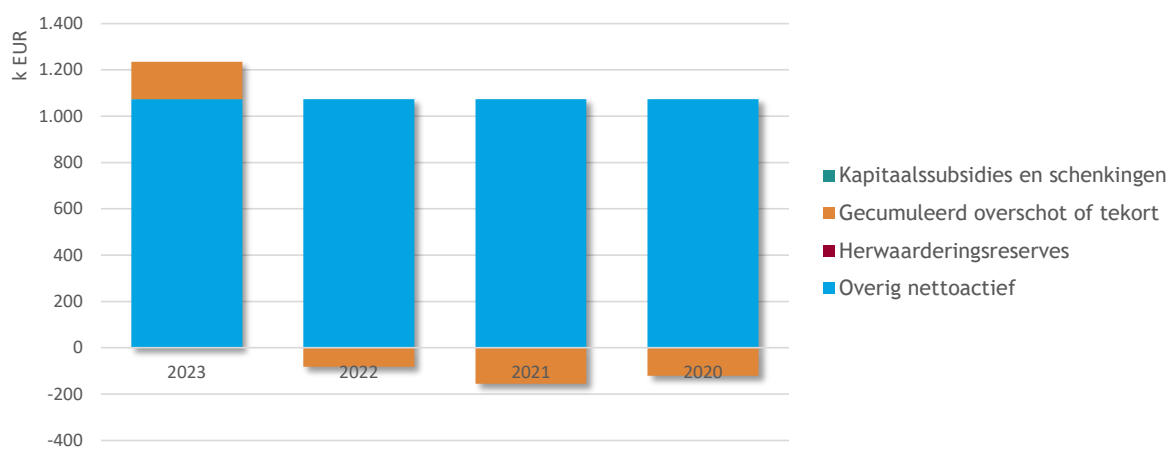
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

### Materiële vaste activa



| Omschrijving                   | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Terreinen en gebouwen          | 6.737.303        | 7.050.478        | 7.369.904        | 7.479.715        |
| Wegen en andere infrastructuur | 260              | 440              | 620              | 800              |
| Roerende goederen              | 304.817          | 376.518          | 418.793          | 406.009          |
| <b>Materiële vaste activa</b>  | <b>7.042.379</b> | <b>7.427.436</b> | <b>7.789.317</b> | <b>7.886.524</b> |

### Nettoactief



| Omschrijving                    | 2023             | 2022           | 2021           | 2020           |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Gecumuleerd overschot of tekort | 161.522          | -82.582        | -155.082       | -121.273       |
| Overig nettoactief              | 1.073.134        | 1.073.134      | 1.073.134      | 1.073.134      |
| <b>Nettoactief</b>              | <b>1.234.656</b> | <b>990.551</b> | <b>918.052</b> | <b>951.861</b> |

## 2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

### 2.4.2.1. Vlottende activa

|   | 2023           | 2022           | 2021           | 2020           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>I. Vlottende activa</b>                                    | <b>595.749</b> | <b>725.687</b> | <b>585.229</b> | <b>169.947</b> |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                        | 152.943        | 205.720        | 431.238        | 107.988        |
| B. Vorderingen op korte termijn                               | 442.805        | 519.967        | 153.991        | 61.959         |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                            | 442.799        | 519.967        | 149.467        | 58.336         |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                       | 6              | 0              | 4.524          | 3.624          |
| C. Voorraden en bestellingen in uitvoering                    | 0              | 0              | 0              | 0              |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                      | 0              | 0              | 0              | 0              |
| E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 0              | 0              | 0              | 0              |

#### A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2023. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

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

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

| Omschrijving                               | 2023 %              | 2022 %              | 2021 %               | 2020           |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Belfius zichtrekening                      | 58.967 ▲            | 32.141 ▼            | 304.894 ▲            | 54.041         |
| BNP Paribas zichtrekening                  | 34.558 ▼            | 40.247 ▼            | 45.975               | 0              |
| ING zichtrekening                          | 32.573 ▼            | 90.746 ▲            | 28.452 ▼             | 44.567         |
| Belfius bancontact                         | 23.040 ▼            | 38.542 ▼            | 47.678 ▲             | 5.301          |
| Kas  | 2.144 ▼             | 2.391 ▼             | 2.588 ▲              | 2.427          |
| Belfius spaarrekening                      | 1.662 ▲             | 1.652 ►             | 1.652 ►              | 1.652          |
| <b>Liquide middelen en geldbeleggingen</b> | <b>152.943 -26%</b> | <b>205.720 -52%</b> | <b>431.238 +299%</b> | <b>107.988</b> |

#### 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                                | 2023 %              | 2022 %               | 2021 %               | 2020          |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>Vorderingen uit ruiltransacties</b>      | <b>442.799 -15%</b> | <b>519.967 +248%</b> | <b>149.467 +156%</b> | <b>58.336</b> |
| Werkingsvorderingen                         | 426.461 ▼           | 481.916 ▲            | 127.471 ▲            | 43.293        |
| Te innen opbrengsten                        | 16.337 ▼            | 38.051 ▲             | 21.996 ▲             | 15.042        |
| <b>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</b> | <b>6</b>            | <b>0 -100%</b>       | <b>4.524 +25%</b>    | <b>3.624</b>  |
| Terug te vorderen BTW                       | 0                   | 0 ▼                  | 4.524 ▲              | 3.624         |
| Te innen opbrengsten                        | 6                   | 0                    | 0                    | 0             |
| <b>Vorderingen op korte termijn</b>         | <b>442.805 -15%</b> | <b>519.967 +238%</b> | <b>153.991 +149%</b> | <b>61.959</b> |

#### C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden in boekjaar 2023 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

#### D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

#### E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Er werden in boekjaar 2023 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

## 2.4.2.2. Vaste activa

|   | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>II. Vaste activa</b>                                   | <b>7.049.395</b> | <b>7.439.085</b> | <b>7.796.913</b> | <b>7.897.293</b> |
| B. Financiële vaste activa                                | 1.250            | 1.250            | 1.250            | 1.250            |
| 2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten | 1.250            | 1.250            | 1.250            | 1.250            |
| C. Materiële vaste activa                                 | 7.042.379        | 7.427.436        | 7.789.317        | 7.886.524        |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                   | 7.042.379        | 7.427.436        | 7.789.317        | 7.886.524        |
| a. Terreinen en gebouwen                                  | 6.737.303        | 7.050.478        | 7.369.904        | 7.479.715        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                         | 260              | 440              | 620              | 800              |
| c. Installaties, machines en uitrusting                   | 300.405          | 373.644          | 418.217          | 400.375          |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel      | 4.412            | 2.874            | 576              | 5.634            |
| D. Immateriële vaste activa                               | 5.766            | 10.399           | 6.346            | 9.518            |

## A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2023 bedraagt 0 EUR.

## B. Financiële vaste activa

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

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

Voor AGB Nijlen bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (1.250 EUR).

| Omschrijving                                     | 2023 %          | 2022         |
|--|-----------------|--------------|
| <b>Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</b> | <b>1.250 0%</b> | <b>1.250</b> |
| Farys (TMVS)                                     | 1.250 ▶         | 1.250        |
| <b>Financiële vaste activa</b>                   | <b>1.250 0%</b> | <b>1.250</b> |

## C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa



- de andere materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

| Omschrijving               | 2023 %        | 2022      |
|----------------------------|---------------|-----------|
| Boekwaarde 01/01           | 7.437.835     | 7.795.663 |
| + Investerings             | 35.596        | 63.536    |
| - Afschrijvingen           | -425.285      | -421.364  |
| Boekwaarde 31/12           | 7.048.145     | 7.437.835 |
| (Im)materiële vaste activa | 7.048.145 -5% | 7.437.835 |

## 2.4.2.3. Schulden

|  | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>I. Schulden</b>   | <b>6.410.488</b> | <b>7.174.220</b> | <b>7.464.090</b> | <b>7.115.379</b> |
| A. Schulden op korte termijn                               | 617.457          | 948.551          | 905.983          | 432.533          |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 163.469          | 496.576          | 483.417          | 34.844           |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| b. Financiële schulden                                     | 0                | 0                | 0                | 0                |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 163.469          | 496.576          | 483.417          | 34.844           |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 21.350           | 19.537           | 328              | 648              |
| 3. Overlopende rekeningen van het passief                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 432.639          | 432.438          | 422.238          | 397.041          |
| B. Schulden op lange termijn                               | 5.793.031        | 6.225.670        | 6.558.108        | 6.682.846        |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 5.793.031        | 6.225.670        | 6.558.108        | 6.682.846        |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 2. Andere risico's en kosten                               | 0                | 0                | 0                | 0                |
| b. Financiële schulden                                     | 5.793.031        | 6.225.670        | 6.558.108        | 6.682.846        |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 0                | 0                | 0                | 0                |

A. Schulden op korte termijn  
1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit niet-financiële schulden uit ruiltransacties (163.469 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                              | 2023 %              | 2022 %             | 2021 %                | 2020          |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------|
| <b>Niet-financiële schulden</b>           | <b>163.469 -67%</b> | <b>496.576 +3%</b> | <b>483.417 +1287%</b> | <b>34.844</b> |
| Vervallen kapitaalaflossingen en interest | 21.776 ▼            | 353.091 ►          | 353.091               | 0             |
| Te ontvangen facturen                     | 61.032 ▼            | 92.608 ▲           | 19.301 ▲              | 12.298        |
| Leveranciers                              | 80.661 ▲            | 50.877 ▼           | 111.025 ▲             | 22.547        |
| <b>Schulden uit ruiltransacties</b>       | <b>163.469 -67%</b> | <b>496.576 +3%</b> | <b>483.417 +1287%</b> | <b>34.844</b> |

## 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                                    | 2023 %            | 2022 %               | 2021 %          | 2020       |
|---|-------------------|----------------------|-----------------|------------|
| <b>Schulden met betrekking tot belastingen</b>  | <b>20.595 +8%</b> | <b>18.982</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>   |
| Te betalen BTW                                  | 20.595 ▲          | 18.982               | 0               | 0          |
| <b>Andere schulden uit niet-ruiltransacties</b> | <b>755 +36%</b>   | <b>555 +69%</b>      | <b>328 -49%</b> | <b>648</b> |
| Overige schulden niet ruiltransacties           | 755 ▲             | 555 ▲                | 328 ▼           | 648        |
| <b>Schulden uit niet-ruiltransacties</b>        | <b>21.350 +9%</b> | <b>19.537 +5866%</b> | <b>328 -49%</b> | <b>648</b> |

### 3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

### 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 432.639 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

#### B. Schulden op lange termijn

##### 1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 5.793.031 EUR.

##### 2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor AGB Nijlen.

## 2.4.2.4. Nettoactief

|                                      | 2023             | 2022           | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>II. Nettoactief</b>               | <b>1.234.656</b> | <b>990.551</b> | <b>918.052</b> | <b>951.861</b> |
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen | 0                | 0              | 0              | 0              |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort   | 161.522          | -82.582        | -155.082       | -121.273       |
| C. Herwaarderingsreserves            | 0                | 0              | 0              | 0              |
| D. Overig nettoactief                | 1.073.134        | 1.073.134      | 1.073.134      | 1.073.134      |

In 2023 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen bedraagt 0 EUR.

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een positief resultaat van 244.104 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd tekort van boekjaar 2022 geeft dit een saldo van 161.522 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2023 sloot af zonder een bijkomende herwaarderingsreserve. Er zijn in het verleden nog geen herwaarderingsreserves geregistreerd geweest waardoor het cumulatief saldo 0 EUR bedraagt.

D. Overig nettoactief

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

## 2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

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

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

## J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journaalvolgnommern: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / JR-1 Budg. 2182 Alg. 2022006098

AGB Nijlen (0863.925.550)  
Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans  
Financieel directeur: Pieter Marien

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>I. Kosten</b>   | <b>1.221.177</b> | <b>1.388.269</b> |
| A. Operationele kosten   | 1.207.282        | 1.384.606        |
| 1. Goederen en diensten  | 774.311          | 956.916          |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 425.285          | 421.364          |
| 5. Toegestane werkingsubsidies                                     | 2.725            | 1.800            |
| 8. Andere operationele kosten                                      | 4.961            | 4.526            |
| B. Financiële kosten   | 13.895           | 3.662            |
| <b>II. Opbrengsten</b>   | <b>1.465.281</b> | <b>1.460.769</b> |
| A. Operationele opbrengsten  | 1.465.258        | 1.460.765        |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 1.465.001        | 1.458.993        |
| 6. Andere operationele opbrengsten                                 | 257              | 1.772            |
| B. Financiële opbrengsten  | 23               | 4                |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | <b>244.104</b>   | <b>72.500</b>    |
| A. Operationeel overschot of tekort                                | 257.976          | 76.158           |
| B. Financieel overschot of tekort                                  | -13.872          | -3.658           |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>244.104</b>   | <b>72.500</b>    |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar             | 244.104          | 72.500           |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

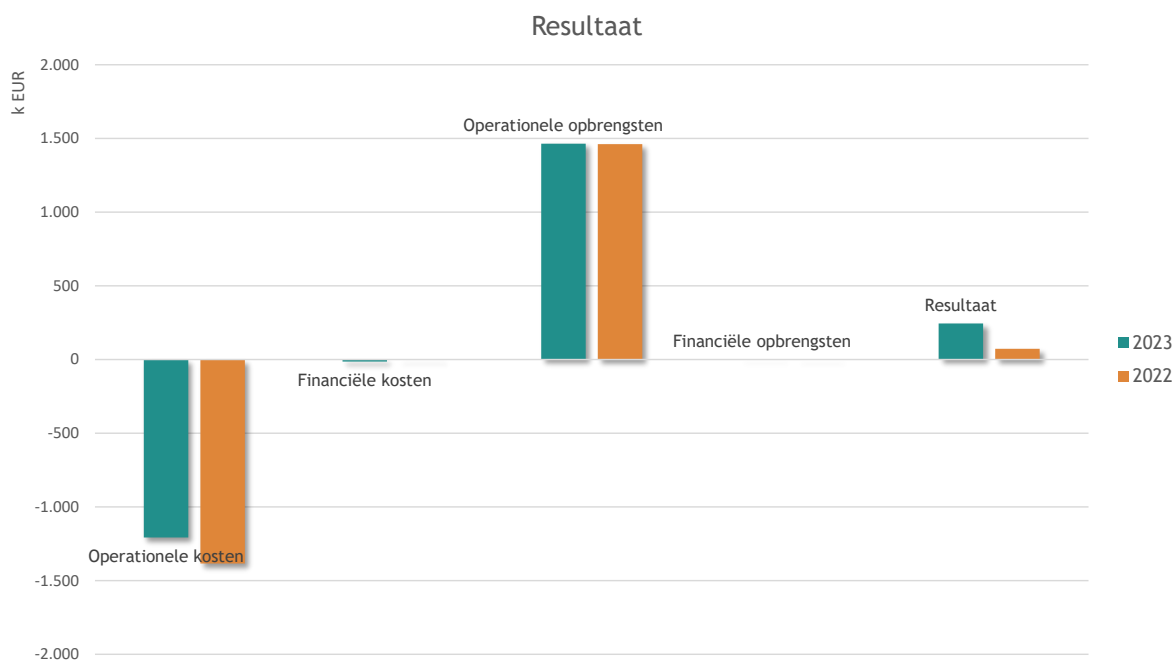
JR dossier, voorgaand jaar:

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 2182 Alg. 2022006098

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

### 2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

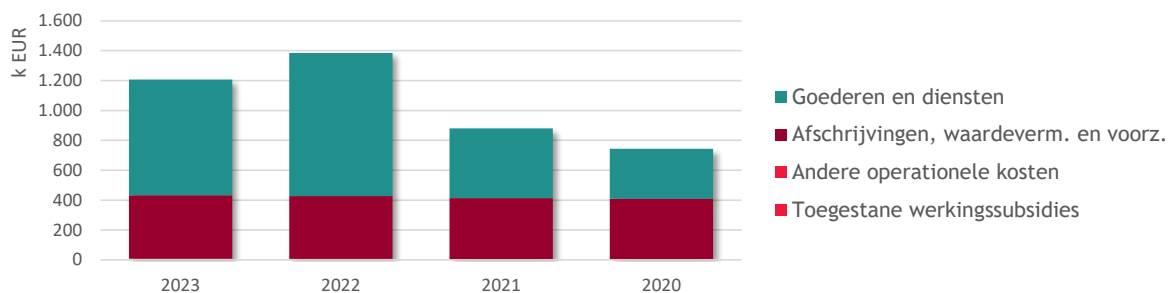
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



| Omschrijving             | 2023              | 2022              | 2021            | 2020            |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Operationele kosten      | -1.207.282        | -1.384.606        | -879.521        | -743.991        |
| Financiële kosten        | -13.895           | -3.662            | -2.068          | -5.355          |
| <b>Kosten</b>            | <b>-1.221.177</b> | <b>-1.388.269</b> | <b>-881.588</b> | <b>-749.346</b> |
| Operationele opbrengsten | 1.465.258         | 1.460.765         | 847.775         | 424.296         |
| Financiële opbrengsten   | 23                | 4                 | 4               | 3               |
| <b>Opbrengsten</b>       | <b>1.465.281</b>  | <b>1.460.769</b>  | <b>847.779</b>  | <b>424.299</b>  |
| <b>Resultaat</b>         | <b>244.104</b>    | <b>72.500</b>     | <b>-33.809</b>  | <b>-325.047</b> |

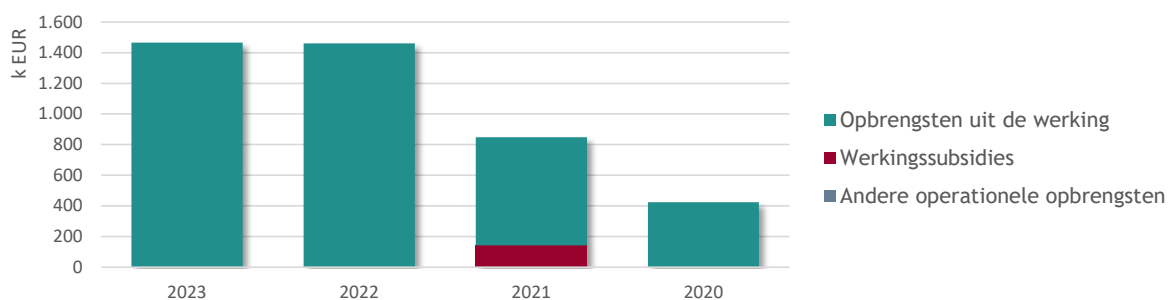
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

### Operationele kosten



| Omschrijving                          | 2023             | 2022             | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Goederen en diensten                  | 774.311          | 956.916          | 466.392        | 334.932        |
| Afschrijvingen, waardeverm. en voorz. | 425.285          | 421.364          | 408.110        | 404.516        |
| Andere operationele kosten            | 4.961            | 4.526            | 4.418          | 4.394          |
| Toegestane werkingssubsidies          | 2.725            | 1.800            | 600            | 150            |
| <b>Operationele kosten</b>            | <b>1.207.282</b> | <b>1.384.606</b> | <b>879.521</b> | <b>743.991</b> |

### Operationele opbrengsten



| Omschrijving                    | 2023             | 2022             | 2021           | 2020           |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Opbrengsten uit de werking      | 1.465.001        | 1.458.993        | 705.617        | 423.742        |
| Werkingssubsidies               | 0                | 0                | 142.158        | 0              |
| Andere operationele opbrengsten | 257              | 1.772            | 0              | 553            |
| <b>Operationele opbrengsten</b> | <b>1.465.258</b> | <b>1.460.765</b> | <b>847.775</b> | <b>424.296</b> |



## 2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

### 2.5.2.1. Kosten

|  | 2023             | 2022             | 2021           | 2020           |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>I. Kosten</b>   | <b>1.221.177</b> | <b>1.388.269</b> | <b>881.588</b> | <b>749.346</b> |
| A. Operationele kosten                                   | 1.207.282        | 1.384.606        | 879.521        | 743.991        |
| 1. Goederen en diensten                                  | 774.311          | 956.916          | 466.392        | 334.932        |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen           | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 425.285          | 421.364          | 408.110        | 404.516        |
| 4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.           | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                          | 2.725            | 1.800            | 600            | 150            |
| 6. Toegestane investeringssubsidies                      | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa      | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 8. Andere operationele kosten                            | 4.961            | 4.526            | 4.418          | 4.394          |
| B. Financiële kosten                                     | 13.895           | 3.662            | 2.068          | 5.355          |

#### A. Operationele kosten

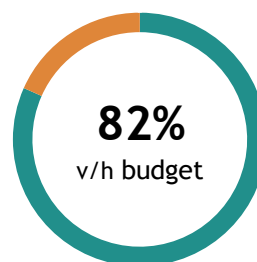
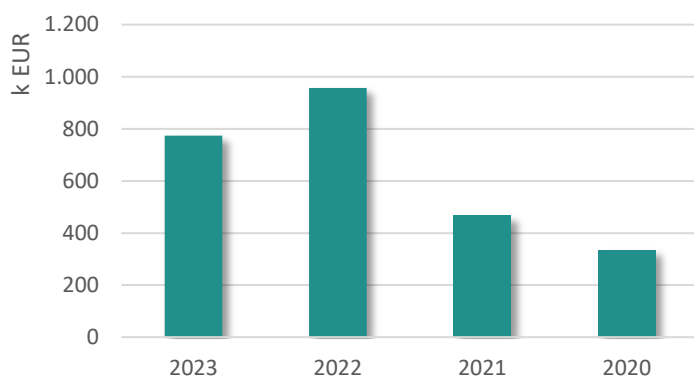
##### 1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

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

| Omschrijving  | 2023 %              | 2022 %               | 2021 %              | 2020           |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Erelonen en vergoedingen                              | 187.681 ▲           | 169.350 ▲            | 64.386 ▲            | 17.489         |
| Technische materialen                                 | 172.849 ▲           | 131.960 ▲            | 110.904 ▲           | 80.486         |
| Nutsvoorzieningen                                     | 162.119 ▼           | 428.041 ▲            | 98.965 ▲            | 68.411         |
| Vergoedingen voor het gebruik van onroerende goederen | 109.234 ►           | 109.234 ►            | 109.234 ►           | 109.234        |
| Uitzendkrachten                                       | 54.594 ▲            | 46.673               | 0                   | 0              |
| Onderhoud en herstellingen                            | 34.489 ▲            | 33.608 ▼             | 41.684 ▲            | 19.755         |
| Administratiekosten                                   | 28.665 ▲            | 19.491 ▼             | 22.412 ▼            | 23.876         |
| Huur en huurlasten van onroerende goederen            | 9.350 ►             | 9.350 ►              | 9.350 ►             | 9.350          |
| Verzekeringen   | 8.254 ▲             | 4.486 ▼              | 4.563 ▲             | 4.153          |
| Receptie- en representatiekosten                      | 6.022 ▲             | 4.326 ▲              | 4.226 ▲             | 1.628          |
| Materiaal bestemd voor verkoop                        | 1.055 ▲             | 397 ▼                | 668 ▲               | 551            |
| <b>Goederen en diensten</b>                           | <b>774.311 -19%</b> | <b>956.916 +105%</b> | <b>466.392 +39%</b> | <b>334.932</b> |



## 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

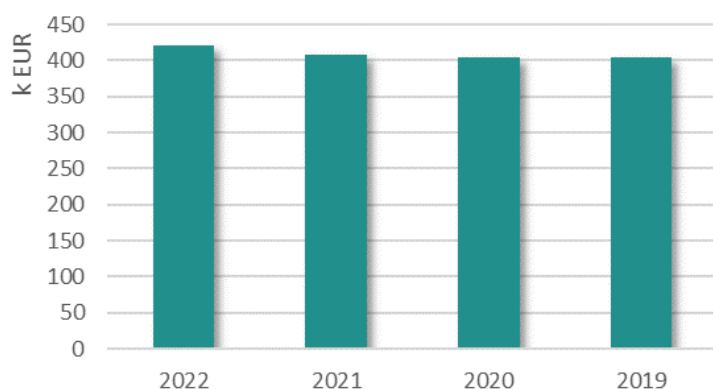
### 3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

**Voorzieningen** tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

| Omschrijving                                 | 2023 %             | 2022 %             | 2021 %             | 2020           |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Afschrijvingen                               | 425.285 ▲          | 421.364 ▲          | 408.110 ▲          | 404.516        |
| <b>Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.</b> | <b>425.285 +1%</b> | <b>421.364 +3%</b> | <b>408.110 +1%</b> | <b>404.516</b> |



### 4. Individuele hulpverlening door het OCMW

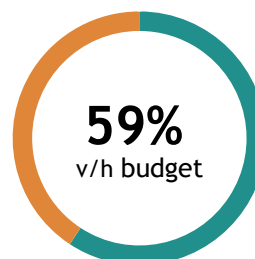
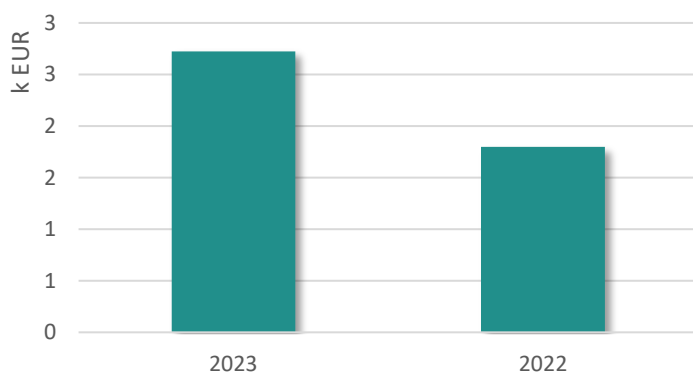
De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.

### 5. Toegestane werkingssubsidies

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

| Omschrijving                        | 2023 %            | 2022         |
|-------------------------------------|-------------------|--------------|
| Nijlen                              | 2.725 ▲           | 1.800        |
| <b>Toegestane werkingssubsidies</b> | <b>2.725 +51%</b> | <b>1.800</b> |



#### 6. Toegestane investeringssubsidies

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

Er werden in boekjaar 2023 geen toegestane investeringssubsidies geregistreerd voor AGB Nijlen.

#### 7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

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

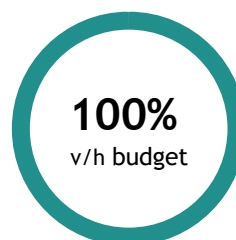
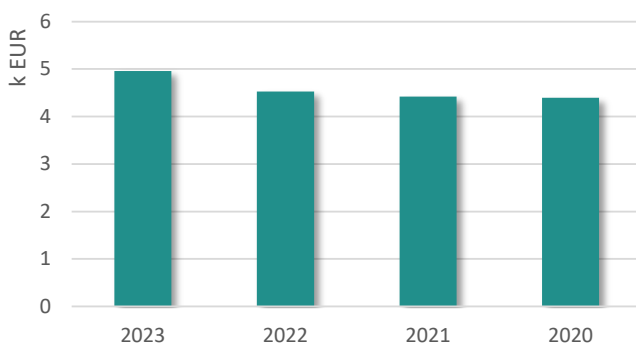
Er werden in boekjaar 2023 geen minderwaarden geregistreerd voor AGB Nijlen.

#### 8. Andere operationele kosten

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

De samenstelling is als volgt:

| Omschrijving                      | 2023 %            | 2022 %           | 2021 %           | 2020         |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| Belastingen                       | 4.961 ▲           | 4.526 ▲          | 4.418 ▲          | 4.394        |
| <b>Andere operationele kosten</b> | <b>4.961 +10%</b> | <b>4.526 +2%</b> | <b>4.418 +1%</b> | <b>4.394</b> |



## B. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

| Omschrijving             | 2023 %              | 2022 %            | 2021 %            | 2020         |
|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Kosten van schulden      | 13.889 ▲            | 3.659 ▲           | 2.063 ▼           | 5.353        |
| Andere financiële kosten | 6 ▲                 | 3 ▼               | 5 ▲               | 2            |
| <b>Financiële kosten</b> | <b>13.895 +279%</b> | <b>3.662 +77%</b> | <b>2.068 -61%</b> | <b>5.355</b> |

## 2.5.2.2. Opbrengsten

|   | 2023             | 2022             | 2021           | 2020           |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>II. Opbrengsten</b>                            | <b>1.465.281</b> | <b>1.460.769</b> | <b>847.779</b> | <b>424.299</b> |
| A. Operationele opbrengsten                       | 1.465.258        | 1.460.765        | 847.775        | 424.296        |
| 1. Opbrengsten uit de werking                     | 1.465.001        | 1.458.993        | 705.617        | 423.742        |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                  | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 3. Werkingssubsidies                              | 0                | 0                | 142.158        | 0              |
| a. Algemene werkingssubsidies                     | 0                | 0                | 0              | 0              |
| b. Specifieke werkingssubsidies                   | 0                | 0                | 142.158        | 0              |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening          | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 0                | 0                | 0              | 0              |
| 6. Andere operationele opbrengsten                | 257              | 1.772            | 0              | 553            |
| B. Financiële opbrengsten                         | 23               | 4                | 4              | 3              |

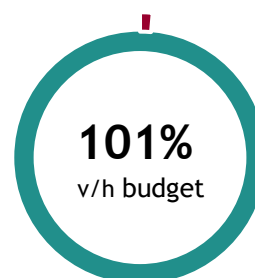
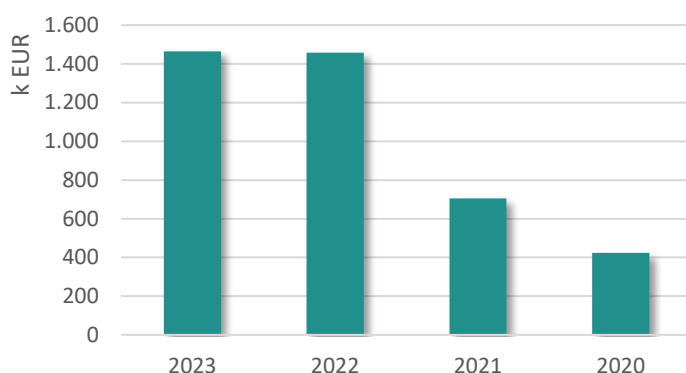
## A. Operationele opbrengsten

## 1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

| Omschrijving                      | 2023 %               | 2022 %                 | 2021 %              | 2020           |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|----------------|
| Ontvangen prijssubsidies          | 733.279 ▼            | 805.722 ▲              | 277.939 ▲           | 117.762        |
| Gebruik zwembad                   | 343.466 ▲            | 247.277 ▲              | 90.545 ▲            | -5.120         |
| Verkopen en dienstprestaties      | 281.569 ▼            | 299.206 ▲              | 272.635 ▲           | 262.612        |
| Huur sporthal                     | 55.219 ▲             | 53.541 ▲               | 33.251 ▲            | 28.518         |
| Concessie cafetaria               | 40.659 ▼             | 40.894 ▲               | 24.156 ▲            | 13.712         |
| Concessie drank                   | 10.809 ▼             | 12.353 ▲               | 7.090 ▲             | 6.259          |
| <b>Opbrengsten uit de werking</b> | <b>1.465.001 +0%</b> | <b>1.458.993 +107%</b> | <b>705.617 +67%</b> | <b>423.742</b> |



## 2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

*Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.*

## 3. Werkingssubsidies

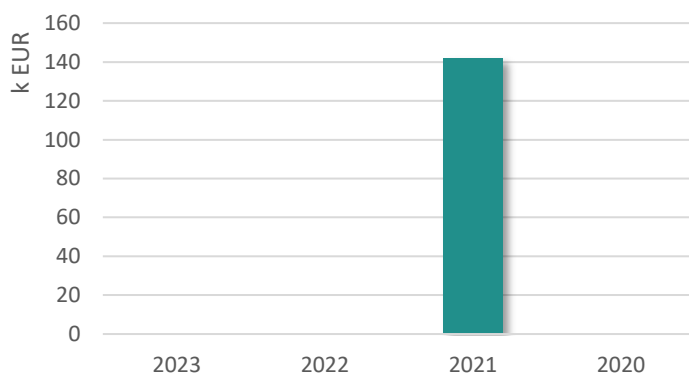
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                          | 2023 %   | 2022 %         | 2021 %         | 2020     |
|---------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------|
| Gemeentelijke of provinciale bijdrage | 0        | 0 ▼            | 142158,31      | 0        |
| <b>Werkingsubsidies</b>               | <b>0</b> | <b>0 -100%</b> | <b>142.158</b> | <b>0</b> |



## 4. Recuperatie individuele hulpverlening

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

*Deze rubriek is niet van toepassing op AGB Nijlen.*

### 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

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

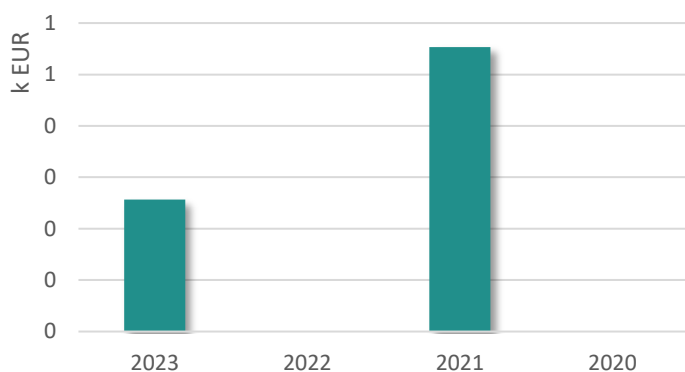
Er werden in boekjaar 2023 geen meerwaarden op vaste activa geregistreerd voor AGB Nijlen.

### 6. Andere operationele opbrengsten

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

| Omschrijving                           | 2023 %     | 2022 %         | 2021 %     | 2020     |
|--|------------|----------------|------------|----------|
| Terugvordering kosten van schade       | 257 ▲      | 0 ▼            | 553 ▲      | 0        |
| <b>Andere operationele opbrengsten</b> | <b>257</b> | <b>0 -100%</b> | <b>553</b> | <b>0</b> |



#### 2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

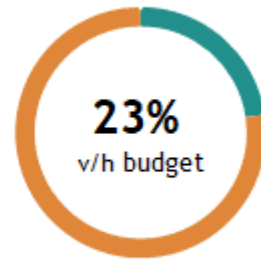
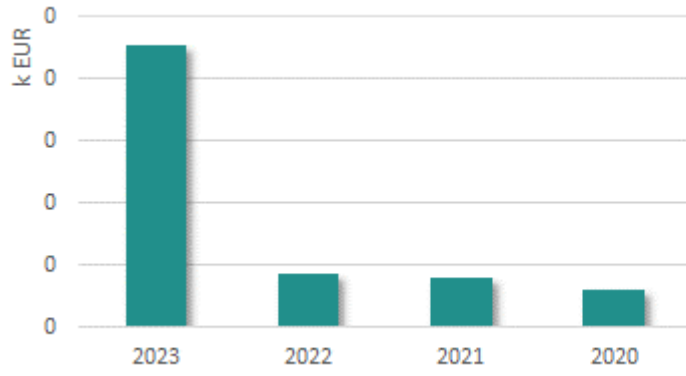
Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

| Omschrijving                     | 2023 %          | 2022 %       | 2021 %        | 2020     |
|----------------------------------|-----------------|--------------|---------------|----------|
| Opbrengsten uit vlottende activa | 21              | 0            | 0             | 0        |
| Andere financiële opbrengsten    | 2 ▼             | 4 ▲          | 4 ▲           | 3        |
| <b>Financiële opbrengsten</b>    | <b>23 +434%</b> | <b>4 +7%</b> | <b>4 +32%</b> | <b>3</b> |





### 3. Toelichting

#### 3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

**T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / EK 3291

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

|                              | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| <b>Algemene Financiering</b> |              |              |              |              |               |               |               |
| Exploitatie                  |              |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 9.749        | 6.486        | 8.189        | 18.855       | 18.950        | 19.264        | 18.241        |
| Ontvangsten                  | 3            | 4            | 4            | 23           | 100           | 100           | 100           |
| Saldo                        | -9.746       | -6.482       | -8.184       | -18.833      | -18.850       | -19.164       | -18.141       |
| Investerings                 |              |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten                  | -4.562.711   | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | -4.562.711   | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Financiering                 |              |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 43.755       | 399.541      | 422.238      | 432.438      | 432.439       | 432.640       | 447.843       |
| Ontvangsten                  | 4.562.711    | 300.000      | 100.000      | 0            | 0             | 0             | 500.000       |
| Saldo                        | 4.518.957    | -99.541      | -322.238     | -432.438     | -432.439      | -432.640      | 52.157        |
| <b>Lokaal Bestuur Nijlen</b> |              |              |              |              |               |               |               |
| Exploitatie                  |              |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 335.082      | 466.992      | 958.716      | 777.036      | 953.070       | 937.529       | 912.334       |
| Ontvangsten                  | 424.296      | 847.775      | 1.460.765    | 1.465.258    | 1.444.834     | 1.399.192     | 1.384.167     |
| Saldo                        | 89.214       | 380.783      | 502.048      | 688.222      | 491.764       | 461.663       | 471.833       |
| Investerings                 |              |              |              |              |               |               |               |
| Uitgaven                     | 8.790        | 307.730      | 63.536       | 35.596       | 42.598        | 145.095       | 511.000       |
| Ontvangsten                  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                        | -8.790       | -307.730     | -63.536      | -35.596      | -42.598       | -145.095      | -511.000      |

### 3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

**T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098 / EK 3291

AGB Nijlen (0863.925.550)

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Financieel directeur: Pieter Marien

| I. Exploitatie-uitgaven                               | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |                | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                       | <b>339.476</b> | <b>471.411</b> | <b>963.242</b> | <b>781.997</b> | <b>958.031</b> | <b>942.729</b> | <b>917.634</b> |
| 1. Goederen en diensten                               | 334.932        | 466.392        | 956.916        | 774.311        | 948.470        | 932.529        | 907.334        |
| 4. Toegestane werkingsubsidies                        | 150            | 600            | 1.800          | 2.725          | 4.600          | 5.000          | 5.000          |
| - aan andere begunstigen                              | 150            | 600            | 1.800          | 2.725          | 4.600          | 5.000          | 5.000          |
| 5. Andere operationele uitgaven                       | 4.394          | 4.418          | 4.526          | 4.961          | 4.961          | 5.200          | 5.300          |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                         | <b>5.355</b>   | <b>2.068</b>   | <b>3.662</b>   | <b>13.895</b>  | <b>13.989</b>  | <b>14.064</b>  | <b>12.941</b>  |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 5.353          | 2.063          | 3.659          | 13.889         | 13.889         | 13.964         | 12.841         |
| - aan financiële instellingen                         | 1.745          | 640            | 2.434          | 12.862         | 13.889         | 13.964         | 12.841         |
| - aan andere entiteiten                               | 3.608          | 1.423          | 1.225          | 1.026          | 0              | 0              | 0              |
| 2. Andere financiële uitgaven                         | 2              | 5              | 3              | 6              | 100            | 100            | 100            |

| I. Exploitatie-uitgaven                               | 2026           |
|---|----------------|
|   | Meerjarenplan  |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                       | <b>917.734</b> |
| 1. Goederen en diensten                               | 907.334        |
| 4. Toegestane werkingsubsidies                        | 5.000          |
| - aan andere begunstigen                              | 5.000          |
| 5. Andere operationele uitgaven                       | 5.400          |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                         | <b>12.106</b>  |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 12.006         |
| - aan financiële instellingen                         | 12.006         |
| - aan andere entiteiten                               | 0              |
| 2. Andere financiële uitgaven                         | 100            |

| II. Exploitatieontvangsten         | 2020           | 2021           | 2022             | 2023             |                  | 2024             | 2025             |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                    | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b> | <b>424.296</b> | <b>847.775</b> | <b>1.460.765</b> | <b>1.465.258</b> | <b>1.444.834</b> | <b>1.399.192</b> | <b>1.384.167</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking      | 423.742        | 705.617        | 1.458.993        | 1.465.001        | 1.444.834        | 1.399.192        | 1.384.167        |
| 3. Werkingsubsidies                | 0              | 142.158        | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

AGB Nijlen (0863.925.550)

2023

1 / 4

| II. Exploitatieontvangsten         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                                    | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| b. Specifieke werkingsubsidies     | 0            | 142.158      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| - van de gemeente                  | 0            | 142.158      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 553          | 0            | 1.772        | 257          | 0             | 0             | 0             |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>   | <b>3</b>     | <b>4</b>     | <b>4</b>     | <b>23</b>    | <b>100</b>    | <b>100</b>    | <b>100</b>    |

| II. Exploitatieontvangsten         | 2026             |
|------------------------------------|------------------|
|                                    | Meerjarenplan    |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b> | <b>1.384.956</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking      | 1.384.956        |
| 3. Werkingsubsidies                | 0                |
| b. Specifieke werkingsubsidies     | 0                |
| - van de gemeente                  | 0                |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 0                |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>   | <b>100</b>       |
| <b>III. Exploitatiesaldo</b>       | <b>79.468</b>    |

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| <b>III. Exploitatiesaldo</b> | <b>455.216</b> |
|------------------------------|----------------|

| I. Investeringsuitgaven  | 2020         | 2021           | 2022          | 2023          |               | 2024           | 2025           |
|--|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|  | Jaarrekening | Jaarrekening   | Jaarrekening  | Jaarrekening  | Meerjarenplan | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| <b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>         | <b>8.790</b> | <b>307.730</b> | <b>63.536</b> | <b>35.596</b> | <b>42.598</b> | <b>102.397</b> | <b>11.000</b>  |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 8.790        | 307.730        | 63.536        | 35.596        | 42.598        | 102.397        | 11.000         |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0            | 227.653        | 29.010        | 29.846        | 29.847        | 43.957         | 0              |
| c. Roerende goederen   | 8.790        | 80.077         | 34.527        | 5.750         | 12.750        | 58.441         | 11.000         |
| <b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>42.698</b>  | <b>500.000</b> |

| I. Investeringsuitgaven  | 2026          |
|--|---------------|
|  | Meerjarenplan |
| <b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>         | <b>11.000</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 11.000        |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0             |
| c. Roerende goederen   | 11.000        |
| <b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>       | <b>0</b>      |

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard  
AGB Nijlen (0863.925.550)

2023

2 / 4

| II. Investeringsontvangsten              | 2020              | 2021         | 2022         | 2023         |               | 2024          | 2025          |
|--|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|  | Jaarrekening      | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | <b>-4.562.711</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| - van de gemeente                        | -4.562.711        | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             |

| II. Investeringsontvangsten              | 2026              |                 |                |                |                |                 |                 |
|--|-------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
|  | Meerjarenplan     |                 |                |                |                |                 |                 |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | <b>0</b>          |                 |                |                |                |                 |                 |
| - van de gemeente                        | 0                 |                 |                |                |                |                 |                 |
| <b>III. Investeringssaldo</b>            | <b>-4.571.502</b> | <b>-307.730</b> | <b>-63.536</b> | <b>-35.596</b> | <b>-42.598</b> | <b>-145.095</b> | <b>-511.000</b> |

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| III. Investeringssaldo | <b>-11.000</b> |
|------------------------|----------------|

|                                    |                   |               |                |                |                |                |                |
|------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | <b>-4.492.033</b> | <b>66.571</b> | <b>430.327</b> | <b>633.794</b> | <b>430.316</b> | <b>297.404</b> | <b>-57.308</b> |
|------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | <b>444.216</b> |
|------------------------------------|----------------|

| I. Financieringsuitgaven                                     | 2020          | 2021           | 2022           | 2023           |                | 2024           | 2025           |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | Jaarrekening  | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| A. Vereffening van financiële schulden                       | <b>43.755</b> | <b>399.541</b> | <b>422.238</b> | <b>432.438</b> | <b>432.439</b> | <b>432.640</b> | <b>447.843</b> |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 43.755        | 399.541        | 422.238        | 432.438        | 432.439        | 432.640        | 447.843        |

| I. Financieringsuitgaven                                     | 2026           |  |  |  |  |  |  |
|--|----------------|--|--|--|--|--|--|
|  | Meerjarenplan  |  |  |  |  |  |  |
| A. Vereffening van financiële schulden                       | <b>453.048</b> |  |  |  |  |  |  |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 453.048        |  |  |  |  |  |  |

| II. Financieringsontvangsten                                  | 2020             | 2021           | 2022           | 2023         |               | 2024          | 2025           |
|---|------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
|   | Jaarrekening     | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan  |
| A. Aangaan van financiële schulden                            | <b>4.562.711</b> | <b>300.000</b> | <b>100.000</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>500.000</b> |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | -1.575.526       | 300.000        | 100.000        | 0            | 0             | 0             | 500.000        |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten       | 6.138.237        | 0              | 0              | 0            | 0             | 0             | 0              |

| II. Financieringsontvangsten                                  | 2026             |                |                 |                 |                 |                 |               |
|---|------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
|   | Meerjarenplan    |                |                 |                 |                 |                 |               |
| A. Aangaan van financiële schulden                            |                  |                |                 |                 |                 |                 |               |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | 0                |                |                 |                 |                 |                 |               |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten       | 0                |                |                 |                 |                 |                 |               |
| <b>III. Financieringssaldo</b>                                | <b>4.518.957</b> | <b>-99.541</b> | <b>-322.238</b> | <b>-432.438</b> | <b>-432.439</b> | <b>-432.640</b> | <b>52.157</b> |
| <b>III. Financieringssaldo</b>                                | <b>-453.048</b>  |                |                 |                 |                 |                 |               |
| <b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>                  | <b>26.923</b>    | <b>-32.970</b> | <b>108.089</b>  | <b>201.356</b>  | <b>-2.123</b>   | <b>-135.236</b> | <b>-5.151</b> |
| <b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>                  | <b>-8.832</b>    |                |                 |                 |                 |                 |               |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 3291

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Alg. 3291

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 796 Alg. 2020003212

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 1816 Alg. 2021004021

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 2182 Alg. 2022006098

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 3291 Alg. 2023006098



### 3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

**T3: Investeringsproject**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

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

|  | Reeds gerealiseerd |        | Nog te realiseren* |        |        | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
|  | Voor MJP           | In MJP | Voor MJP           | In MJP | Na MJP |        |
| <b>I. UITGAVEN</b>   | 0                  | 4.000  | 0                  | 19.000 | 0      | 23.000 |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                 | 0                  | 4.000  | 0                  | 19.000 | 0      | 23.000 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0                  | 4.000  | 0                  | 19.000 | 0      | 23.000 |
| a. Terreinen en gebouwen   | 0                  | 4.000  | 0                  | 16.000 | 0      | 20.000 |
| c. Roerende goederen   | 0                  | 0      | 0                  | 3.000  | 0      | 3.000  |

**Jaarlijkse transacties**

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

### 3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

**T4: Evolutie van de financiële schulden**

2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 3291 Alg. 2023006098

AGB Nijlen (0863.925.550)

Kerkstraat 4, 2560 Nijlen

Algemeen directeur : Veerle Poelmans

Financieel directeur: Pieter Marien

| Financiële schulden op 31 december   | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>                               | <b>6.682.846</b> | <b>6.558.107</b> | <b>6.225.670</b> | <b>5.793.031</b> | <b>5.345.188</b> | <b>5.392.140</b> |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 2.282.614        | 6.682.846        | 6.558.107        | 6.225.670        | 5.793.031        | 5.345.188        |
| 2. Nieuwe leningen   | 4.562.711        | 300.000          | 100.000          | 0                | 0                | 500.000          |
| 4. Overboekingen   | -162.480         | -424.738         | -432.438         | -432.639         | -447.843         | -453.048         |
| <b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b> | <b>397.041</b>   | <b>422.238</b>   | <b>432.438</b>   | <b>432.639</b>   | <b>447.842</b>   | <b>453.047</b>   |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 278.316          | 397.041          | 422.238          | 432.438          | 432.639          | 447.842          |
| 2. Aflossingen   | -43.755          | -399.541         | -422.238         | -432.438         | -432.640         | -447.843         |
| 3. Overboekingen   | 162.480          | 424.738          | 432.438          | 432.639          | 447.843          | 453.048          |
| <b>Totaal financiële schulden</b>  | <b>7.079.887</b> | <b>6.980.346</b> | <b>6.658.107</b> | <b>6.225.670</b> | <b>5.793.030</b> | <b>5.845.187</b> |

| Financiële schulden op 31 december   | 2026             |
|--|------------------|
| <b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>                               | <b>4.961.380</b> |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 5.392.140        |
| 2. Nieuwe leningen   | 0                |
| 4. Overboekingen   | -430.760         |
| <b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b> | <b>430.759</b>   |
| 1. Financiële schulden op 1 januari  | 453.047          |
| 2. Aflossingen   | -453.048         |
| 3. Overboekingen   | 430.760          |
| <b>Totaal financiële schulden</b>  | <b>5.392.139</b> |

**T4: Evolutie van de financiële schulden**

## Extra informatie:

De totale financiële schuld LT + KT van het AGB bedraagt per 31/12/23: 6.225.669,94

Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. een financiële instelling (bank)  
470.530,37

Hiervan is een gedeelte een financiële schuld t.o.v. het gemeentebestuur  
5.755.139,57

Totale schuld  
6.225.670

### 3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

## T5 - Toelichting bij de balans

| Mutatiestaat van de vaste activa  | Boekwaarde op 1/1   | Aankopen         | Verkopen    | Overboeking | Herwaardering | Afschrijving en waardevermindering | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
|---|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------|------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>B. Financiële vaste activa</b>                                       | <b>1.250,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>     | <b>1.250,00</b>     |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 1.250,00            | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 1.250,00            |
| 3. OCMW-verenigingen  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| <b>C. Materiële vaste activa</b>  | <b>7.427.436,00</b> | <b>35.596,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>-420.652,00</b>                 | <b>-1,00</b>    | <b>7.042.379,00</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen   | 7.427.436,00        | 35.596,00        | 0,00        | 0,00        |               | -420.652,00                        | -1,00           | 7.042.379,00        |
| a. Terreinen en gebouwen  | 7.050.478,00        | 29.846,00        | 0,00        | 0,00        |               | -343.021,00                        | 0,00            | 6.737.303,00        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 440,00              | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | -180,00                            | 0,00            | 260,00              |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | 373.644,00          | 3.800,00         | 0,00        | 0,00        |               | -77.039,00                         | 0,00            | 300.405,00          |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 2.874,00            | 1.950,00         | 0,00        | 0,00        |               | -412,00                            | 0,00            | 4.412,00            |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| f. Erfgoed  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                                | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |               | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| 3. Andere materiële vaste activa  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| a. Terreinen en gebouwen  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| b. Roerende goederen  | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00                               | 0,00            | 0,00                |
| <b>D. Immateriële vaste activa</b>                                      | <b>10.399,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |               | <b>-4.633,00</b>                   | <b>0,00</b>     | <b>5.766,00</b>     |

| <b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>     |                          |   |                                     |                        |                            |
|---|--------------------------|---|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b> | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Verrekening</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Totaal                                      |                          |   |                                     |                        |                            |
| <b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>   | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b> | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| AGB Nijlen                                  | -82.582,00               | 244.104,00                                  | 0,00                                | 0,00                   | 161.522,00                 |
| <b>Totaal</b>                               | <b>-82.582,00</b>        | <b>244.104,00</b>                           | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>            | <b>161.522,00</b>          |
| <b>C. Herwaarderingsreserves</b>            | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Terugneming</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Totaal                                      |                          |   |                                     |                        |                            |
| <b>D. Overig nettoactief</b>                | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Wijziging kapitaal</b>                   |                                     | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| AGB Nijlen                                  | 1.073.134,00             | 0,00  |                                     | 0,00                   | 1.073.134,00               |
| <b>Totaal</b>                               | <b>1.073.134,00</b>      | <b>0,00</b>                                 |                                     | <b>0,00</b>            | <b>1.073.134,00</b>        |
| <b>Totaal nettoactief</b>                   | <b>Boekwaarde op 1/1</b> |   |                                     | <b>Mutatie</b>         | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| AGB Nijlen                                  | 990.551,00               |   |                                     | 244.104,00             | 1.234.656,00               |
| <b>Totaal</b>                               | <b>990.551,00</b>        |   |                                     | <b>244.104,00</b>      | <b>1.234.656,00</b>        |



### 3.6. Financiële risico's

Toelichting bij de jaarrekening: Financiële risico's

#### Financiële risico's:

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

**In dit document evalueren we de financiële risico's die bij de opmaak van het meerjarenplan werden aangegeven, op welke manier deze afgedekt zijn en hun effect op de jaarrekening 2023.**

#### Schuld

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

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

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

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

In 2022 merken we voor het eerst na lange tijd dat de marktrentevoeten opnieuw de hoogte ingaan. In november 2022 werd een nieuwe lening aangegaan van 100.000 euro aan de toen geldende marktomstandigheden (3,27 %). Deze lening is opnieuw duurder dan in de jaren voordien. Ook lopende leningen gebaseerd op een variabele rentevoet zijn hieraan onderhevig. Het voordeel dat we echter de vorige jaren deden, weegt niet op tegen de hogere 'normale' intresten die we nu moeten betalen.

**We betaalden in 2022 voor de eerste keer in jaren opnieuw terug meer intresten. Deze trend zet zich voort in 2023. In 2023 werden geen nieuwe leningen aangegaan.**

#### Ontvangsten

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

De exploitatie-ontvangsten in de meerjarenplanning zijn gebaseerd op boekhoudkundige gegevens uit het verleden en/of realistische ramingen voor de toekomst (ontvangsten uit retributies, inkomgelden, verhuur, concessies, prijssubsidies enz...) Door de renovatie en heropstart van het zwembad konden er extra ontvangsten ingeschreven worden in het budget van het AGB, gebaseerd op de goedgekeurde tarieven en rekening houdende met een realistische inschatting van het aantal zwemmers.

**Sinds de heropening van het zwembad merken we dat er minder individuele zwembeurten zijn. De zwembeurten van scholen en clubs zijn wel zoals verwacht en de ontvangsten uit zwemlessen zijn hoger dan voorzien. Hierdoor stijgen onze ontvangsten van het zwembad van 247.277 € in 2022 naar 343.466 € in 2023**

Vermits een AGB winst moet nastreven zijn de tekorten van het AGB opgevangen door middel van een prijssubsidie gebaseerd op de verwachte bezoekers en uitleningen in onze bibliotheek, zwembad en museum. **Het tekort in het budget werd grotendeels opgevangen door prijssubsidies vanuit de gemeente.**

#### Uitgaven

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

Ondertussen heeft het gemeentebestuur opnieuw 3 redders in dienst waardoor er veel minder beroep moest gedaan worden op (duurdere) uitbestedingen. Enkel wordt er nog af en toe jobstudenten ingezet om uren op te vullen.

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

#### Heropening zwembad Nijlen

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

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

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

#### Andere

De budgetten voor gas en elektriciteit zijn in 2023 overraamd. Het was bij de opmaak van het budget 2023 onduidelijk hoe de prijs ging evolueren en wat het effect van de genomen maatregelen was (aanpassen openingsuren en grote kuis, verlagen temperatuur, energiezuinige maatregelen, energiedelen,...) op het verbruik binnen onze organisatie. Uiteindelijk blijkt dit dus een meevaller te zijn.

Er werd voor 2023 nog een afrekening verwacht voor het waterverbruik van het zwembad, maar hier werden wel reeds de nodige voorzieningen voor aangelegd in de boekhouding.

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

## 3.7. Waarderingsregels

|   |   |
|---|---|
| Provincie:<br>Antwerpen                               | <b>UITTREKSEL UIT HET NOTULENBOEK VAN HET DIRECTIECOMITÉ VAN HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF VAN NIJLEN</b>   |
| Arrondissement:<br>Mechelen                           | Zitting van maandag 16 februari 2015.   |
| Autonoom<br>Gemeentebedrijf<br>Nijlen                 | Aanwezig : .            Paul Verbeeck, Geert Verelst, Veerle Boeckxstaens, Ruud De Wachter en Miek Van Look<br><br>Verontschuldigd :    Paul Laurijssen en Luc Luyten   |
| <b>Voorwerp:</b><br>Goedkeuring<br>waarderingsregels. | HET DIRECTIECOMITE,<br>Gelet op de invoering van de BBC-boekhouding waarbij bij de start nieuwe waarderingsregels moeten worden goedgekeurd;<br>Overwegende dat elke gemeente/OCMW/AGB individueel hun waarderingsregels kan bepalen;<br>Gelet op onderstaande nota van financieel beheerder Karine Leysen van het OCMW van Nijlen en Piet Marien van het gemeentebestuur van Nijlen;   |
|   | <b>WAARDERINGSREGELS</b><br>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.   |
|   | <b>ALGEMENE PRINCIPES</b>   |
|   | <b>INVESTERING OF EXPLOITATIE</b><br>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.<br>Alle vermogensbestanddelen worden <u>afzonderlijk gewaardeerd</u> en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.   |
|   | <b>AANSCHAFFINGSWAARDE</b><br><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><br>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 opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de <u>inbrengwaarde</u> . |
|   | <b>AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN</b><br>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><br>Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van  |

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

#### HERWAARDERINGEN

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

#### AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

##### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

##### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

|   |             |
|---|-------------|
| <i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3 jaar :</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).*

##### FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

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

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

#### **MATERIËLE VASTE ACTIVA**

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

#### **IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de

vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

#### **VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN**

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

#### **SCHULDEN**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### **NETTO-ACTIEF**

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

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

#### **BIJZONDER BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)**

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

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

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

#### **MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

*Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde van de onbebouwde gronden en terreinen wordt gebruik gemaakt van een recent schattingsverslag en indien dat niet aanwezig is wordt de gemiddelde prijs per m<sup>2</sup> (€3,5 voor landbouwgronden) toegepast. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.*

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

#### **NETTO-ACTIEF**

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

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

#### **AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN**

| MATERIELE VASTE ACTIVA   | AFSCHRIJVINGS-TERMIJN |
|--|-----------------------|
| <b>Terreinen</b><br>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.<br>De (afschrijfbaar) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'aanleg en uitrusting terreinen'.   | -<br>10-15 jr         |
| <b>Gebouwen</b><br><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<br>10-15jr      |
| <b>Installaties, machines en uitrusting</b><br>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               |
| <b>Meubilair</b><br>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn  | 10 jr                 |
| <b>Kantooruitrusting</b><br>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...<br>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<br>3 jr          |
| <b>Rollend materiaal</b><br>Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.   | 5-10 jr               |
| <b>Wegen</b><br>Weg- en rioleringswerken, aanleg wegen<br>Buitengewoon onderhoud wegen   | 30 jr<br>15 jr        |

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

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

Na beraadslaging;

BESLIST:

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

Gedaan in zitting, datum als boven.

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

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




Voor éénsluidend uittreksel.  
Nijlen, 21 mei 2015.

Bij verordening:  
De Secretaris,



Miek Van Loock

De Afgevaardigd-Bestuurder,



Paul Verbeeck

### 3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

| <u>Algemene rekening</u>   | <u>Debet</u>        | <u>Credit</u>       | <u>Saldo</u>  |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Kostenplaats : Geen</b>   |                     |                     |               |
| 0000000 Crediteuren van de boekhoudkundige entiteit, houders van door derden gestelde zekerheden | 92.500,00 €         | 5.000,00 €          | 87.500,00 €   |
| 0010000 Derden, stellers van zekerheden voor rekening van de boekhoudkundige entiteit            | 5.000,00 €          | 92.500,00 €         | -87.500,00 €  |
| 0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar  | 311.059,15 €        | 101.485,03 €        | 209.574,12 €  |
| 0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar  | 101.485,03 €        | 311.059,15 €        | -209.574,12 € |
| <b>Kostenplaats : Geen</b>   | <b>510.044,18 €</b> | <b>510.044,18 €</b> | <b>0,00 €</b> |
| <b>Totaal:</b>   | <b>510.044,18 €</b> | <b>510.044,18 €</b> | <b>0,00 €</b> |

0000000 en 0010000: openstaande schuld bij bankinstelling waarvoor het gemeentebestuur borg staat

0920000 en 0930000: gecumuleerd budgettair resultaat 2022

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

**Rapportgegevens:**

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

## Verklaring:

In 2023 zijn er niet echt kosten en opbrengsten die een buitengewone impact hebben op het resultaat van het boekjaar.

De uitgaven voor energie zijn opnieuw genormaliseerd, het gemeentebestuur kon opnieuw voldoende redders aanwerven en de ontvangsten uit het zwembad waren hoger dan geraamd (wel gecompenseerd door extra kosten lesgevers)

|                         | Jaarrekening 2022 | Jaarrekening 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Energiekosten           | 394.563           | 150.859           |
| Interim en jobstudenten | 128.557           | 67.067            |
| Ontvangsten zwembad     | 247.277           | 343.466           |

Uiteindelijk eindigt het resultaat van de jaarrekening positief.

|                                  | Jaarrekening | AMJP dec 2023 | Origineel MJP |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Beschikbaar budgettair resultaat | 410.930      | 93.357        | 1.528         |
| Autofinancieringsmarge           | 236.952      | 40.475        | 6.461         |

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

### 3.10. Verklaring materiële verschillen

#### 3.10.1. Exploitatie

|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>Rapportgegevens:</b> |   |
| Titel:                  | Materiële verschillen tussen exploitatiebudget en exploitatierekening AGB |
| Type beleidsrapport:    | Toelichting bij de jaarrekening   |
| Naam bestuur:           | AGB Nijlen  |

## Verklaring:

De exploitatieuitgaven bedragen in de rekening in totaal 795.891 € Dit is 82 % van het eindbudget 2023 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

|  |       |   |
|--|-------|---|
| Verbruik gas en elektriciteit gebouwen | 63 %  | Na de energiecrisis was het bij het opstellen van het budget 2023 niet eenvoudig om het benodigd bedrag voor gas en elektriciteit in te schatten. Enerzijds omwille van de onzekerheid van de prijs maar anderzijds omwille van het effect van alle genomen maatregelen op ons energieverbruik. Uiteindelijk is er slechts 63% van het geraamd budget uitgegeven en betalen we minder dan de helft van hetgeen we in 2022 aangerekend kregen. |
| Onderhoud uitrusting en gebouwen       | 79 %  | Er hebben zich in 2023 geen grote noodzakelijke onderhouds- of herstellingskosten voorgedaan  |
| Vergoedingen lesgevers                 | 108 % | Er werden extra zwemlessen georganiseerd en lesgevers betaald. Hier staan ook wel extra inkomsten tegenover.  |
| Exploitatie KDC                        | 18 %  | De activiteiten en promovering van het KDC bleven beperkt   |

De exploitatieontvangsten bedragen in de rekening in totaal 1.465.281 € Dit is 101 % van het eindbudget 2023 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

|   |       |   |
|---|-------|---|
| Verhuur sporthal<br>7002000/7003000/7004000 | 94 %  | De opbrengsten uit verhuur sporthallen zijn opnieuw genormaliseerd en liggen kort bij het geraamd budget.   |
| Exploitatie zwembad                         | 114 % | De opbrengsten uit individuele inkomtickets van het zwembad zijn onder het beoogde cijfer gebleven. De scholen en clubs zijn zoals verwacht. Het zijn vooral de zwemlessen die extra geld opbrachten. |
| Concessie cafetaria sporthal                | 84 %  | De maandelijkse concessie van de cafetaria sporthal De Putting is lager dan bij de vorige uitbating.  |
| Prijssubsidies vanuit gemeente              | 102 % | De opbrengsten uit prijssubsidies, gestort vanuit het gemeentebestuur, komen overeen met de geraamde bedragen.  |

### 3.10.2. Investerings



**Rapportgegevens:**

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

## Verklaring:

De investeringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 35.595 € Dit is 23 % van het eindbudget 2023 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

De voornaamste afwijkingen zijn de volgende:

- De grootste investering in 2023 bedraagt de gevelbekleding sporthal De Putting (28.200 €)
- Er werd een investeringsbudget voorzien voor onvoorziene herstellingen van het zwembad maar hiervan is 37.398 € ongebruikt
- Het budget van 50.000 € voor het onderzoek naar 'aanbod zwemwater en sportvloer' in de regio werd in 2022 maar beperkt gebruikt (7.302 €) en het saldo doorgeschoven naar 2024.
- Het budget voor het 'vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum' is overgedragen naar 2024 (16.000 €)

Er werden in de meerjarenplanning en de jaarrekening geen investeringsontvangsten voorzien in 2023.

### 3.10.3. Financieringen

**Rapportgegevens:**

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

## Verklaring:

De financieringsuitgaven bedragen in de rekening in totaal 432.438 € Dit is 100 % van het eindbudget 2023 na de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Het betreft de aflossingen op de huidige leningen aan de banken en het gemeentebestuur.

Er werden in 2023 geen financieringsontvangsten (=nieuwe aangepane leningen) voorzien.

### 3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

| Actie  | Omschrijving  | Raming    | Budget 2023 | Geboekt 2023 | Saldo 2023 | Over te dragen 2023 | Toelichting                               | Verantwoordelijke dienst          | Soort | Type | Code ARK | Omschrijving ARK                         |
|--|---|-----------|-------------|--------------|------------|---------------------|---|-----------------------------------|-------|------|----------|--|
| AC000017   | Uitrusting sporthallen (materialen, uitrusting...)              | MJP001288 | 8.050,00    | 270,00       | 7.780,00   | 1.780,00            | Bestelbon EHBO-bed te voorzien            | (AGB SP) AGB Sport en ontspanning | U     | I    | 2300000  | Installaties, machines en uitrusting     |
| AC000031   | Uitrusting gebouwen facility                                    | MJP001462 | 15.049,38   | 3.530,30     | 11.519,08  | 11.519,08           | Saldo doorschuiven voor onverwachte zaken | (FA) Facility                     | U     | I    | 2300000  | Installaties, machines en uitrusting     |
| AC000031   | Project zwembad Nijlen: haalbaarheidsstudie + studiekosten      | MJP001638 | 42.697,55   | 0,00         | 42.697,55  | 42.697,55           | In uitvoering                             | (AGB SP) AGB Sport en ontspanning | U     | I    | 2140007  | Plannen en studies - Activa in aanbouw   |
| AC000031   | Herstelling zwembad Nijlen                                      | MJP001440 | 29.601,41   | 1.644,77     | 27.956,64  | 27.956,64           | Saldo doorschuiven voor onverwachte zaken | (AGB SP) AGB Sport en ontspanning | U     | I    | 2215000  | Gebouwen - buitengewoon onderhoud        |
| AC000031   | Zwembad Nijlen - Uitrusting                                     | MJP001321 | 9.441,60    | 0,00         | 9.441,60   | 9.441,60            | Saldo doorschuiven voor onverwachte zaken | (RU) Ruimte                       | U     | I    | 2300000  | Installaties, machines en uitrusting     |
| AC000091   | Aankoop informaticamateriaal - vernieuwing zelfuitleenbalie bib | MJP001609 | 4.700,00    | 0,00         | 4.700,00   | 4.700,00            | In uitvoering                             | (BI) Bibliotheek                  | U     | I    | 2410000  | Informaticamateriaal                     |
| AC000119   | Vergroten zichtbaarheid Nijlens diamantcentrum                  | MJP000480 | 16.000,00   | 0,00         | 16.000,00  | 16.000,00           | Saldo doorschuiven voor opportuniteiten   | (RU) Ruimte                       | U     | I    | 2200007  | Gronden en terreinen - Activa in aanbouw |
| <b>TOTAAL OVER TE DRAGEN INVESTERINGSBUDGETTEN</b> |   |           |             |              |            | <b>114.094,87</b>   |   |                                   |       |      |          |  |

### 3.12. Locatie bijkomende documentatie

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

**3.13. Visum**

| Volg-Nr. | Omschrijving opdracht                          | Naam            | Bedrag      | Datum visum | Datum Toewijzing |
|----------|--|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| 1        | HVAC & zwembadwaterbehandeling via CREAT       | Equans Services | € 95.882,36 | 28-2-2023   | 13-3-2023        |
| 2        | Herstelling gevelbekleding sporthal De Putting | Interloods NV   | € 27.284,00 | 15-3-2023   | 20-3-2023        |

## 3.14. Debiteurenbeheer

|   |   | Aantal<br>gemaakt | Aantal<br>betaald | % betaald | Bedrag<br>gemaakt | Bedrag<br>betaald | % betaald |
|---|---|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|
| 1 | Facturen sporthal                               | 536               | 533               | 99,44%    | 55.219            | 54.972            | 99,55%    |
| 2 | Facturen zwembad                                | 304               | 304               | 100,00%   | 125.540           | 125.540           | 100,00%   |
| 3 | Concessie/huur Nijlen (incl. nutsvoorzieningen) | 33                | 33                | 100,00%   | 27.299            | 27.299            | 100,00%   |
| 4 | Concessie/huur Putting                          | 21                | 21                | 100,00%   | 32.902            | 32.902            | 100,00%   |
| 5 | Concessie dranken                               | 21                | 21                | 100,00%   | 10.809            | 10.809            | 100,00%   |

