

2020

JAAARREKENING



AGB
SPORTCENTRUM
'T HOFEIND

Raad van bestuur op 15/06/2021

Gemeenteraad op 28/06/2021



Meer info? www.merksplas.be/jaarrekening

Inhoud

Jaarrekening 2020	3
1. Beleidsevaluatie.....	4
2. Financiële nota	8
2.1. Doelstellingenrekening.....	8
2.2. Staat financieel evenwicht.....	9
2.3. Realisatie van de kredieten	10
2.4. Balans.....	11
2.5. Staat van opbrengsten en kosten.....	12
3. Toelichting	13
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	13
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	15
3.3. Investeringsprojecten	17
3.4. Evolutie van de financiële schulden	19
3.5. Toelichting bij balans	20
3.6. Financiële risico's.....	22
3.7. Verwijzing plaats documentatie	24
3.8. Waarderingsregels.....	25
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	29
3.10. Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	30
3.10.1. Exploitatie	30
3.10.2. Investering	30
3.10.3. Financiering	31
3.11. Kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	32
3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.....	33

1. Beleidsevaluatie

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

Tot 31/12/2020

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.746,05	44.290,00	44.290,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-24.746,05	-44.290,00	-44.290,00
Investerings			
Uitgaven	58.188,99	105.536,90	95.050,00
Ontvangsten	17.715,98	8.619,00	8.619,00
Saldo	-40.473,01	-96.917,90	-86.431,00
Financiering			

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

Van 01/01/2019 tot 31/12/2020

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	57.081,49	104.429,40	95.050,00
Ontvangsten	17.715,98	8.619,00	8.619,00
Saldo	-39.365,51	-95.810,40	-86.431,00
Financiering			

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

Van 01/01/2019 tot 31/12/2020

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Nog niet gerealiseerd in 2020, krediet wordt overgedragen.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0,00	9.918,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-9.918,00	0,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.20.: BMX-parcours

Van 01/01/2019 tot 31/12/2020

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Het BMX-parcours werd reeds in 2018 geplaatst. In 2020 werd echter opgemerkt dat de btw hierop ten onrechte was afgetrokken, dit werd rechtgezet via de btw-aangifte in 2020. (de BTW mocht niet afgetrokken worden omdat het parcours vrij toegankelijk is en in het licht hiervan buiten de btw-sfeer valt).

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	3.081,74	3.081,74	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-3.081,74	-3.081,74	0,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.34.: Camerabewaking

Van 01/01/2019 tot 31/12/2020

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Nog niet gerealiseerd in 2020, krediet wordt overgedragen.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	0,00	22.000,00	22.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-22.000,00	-22.000,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.38.: Bergingskast groot

Van 01/01/2019 tot 31/12/2020

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Deze investering werd reeds aangevat in 2019 en afgewerkt in 2020.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	-291,45	568,90	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	291,45	-568,90	0,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.39.: Sportramen

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

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Er werd een wandrek aangekocht voor een bedrag van 484,00 EUR.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	484,00	800,00	800,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-484,00	-800,00	-800,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.40.: Kleine poetsmachine

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

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Er werd een schrob/zuigmachine aangekocht voor een bedrag van 3.390,00 EUR.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	3.390,00	3.390,00	2.250,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-3.390,00	-3.390,00	-2.250,00
Financiering			

Prioritaire actie: A1.5.6.41.: Verlichting sporthal

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

Toelichting

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Er werd LED-verlichting geplaatst in de sporthal voor een bedrag van 50.417,20 EUR. Hiervoor ontvingen we een subsidie van het Vlaams Energieagentschap voor 8.619,00 EUR en van Fluvius voor 9.096,98 EUR.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringsen			
Uitgaven	50.417,20	64.670,76	70.000,00
Ontvangsten	17.715,98	8.619,00	8.619,00
Saldo	-32.701,22	-56.051,76	-61.381,00
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.746,05	44.290,00	44.290,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-24.746,05	-44.290,00	-44.290,00
Investerings			
Uitgaven	1.107,50	1.107,50	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-1.107,50	-1.107,50	0,00
Financiering			
<u>Exploitatie:</u> Dit bevat onder meer de uitgaven voor onderhouds- en herstellingskosten van gebouwen, terreinen en machines vb lift, verwarming, douches. <u>Investerings:</u> Er werd een AED toestel aangekocht voor 1.107,50 EUR.			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- A-4.1.: Overig beleid

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	98.987,16	141.728,00	141.728,00
Ontvangsten	155.031,14	454.442,00	414.442,00
Saldo	56.043,98	312.714,00	272.714,00
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
<u>Financiering:</u> Aflossing van 150.000,00 EUR voor de lening van Fortis van de bouw van sport -en fuifzaal. <u>Exploitatie:</u> Dit bevat onder meer volgende <u>uitgaven</u> : - Rente van lening Fortis 53.289,57 EUR. - Nutsvoorzieningen (elektriciteit, gas, water): 32.090,73 EUR Dit bevat onder meer volgende <u>ontvangsten</u> : - Prijs subsidies: 74.087,05 EUR - Opbrengsten uit verhuring: 36.004,13 EUR - Recuperatie van kosten: 16.996,70 EUR - Retributie occasionele verhuur gemeent. eigendommen: 27.439,64 EUR			

2. Financiële nota

2.1. Doelstellingenrekening

J1: Doelstellingenrekening

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / EK Budg. 1550

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1. 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	24.746,05	44.290,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-24.746,05	-44.290,00
Investerings		
Uitgave	58.188,99	105.536,90
Ontvangst	17.715,98	8.619,00
Saldo	-40.473,01	-96.917,90
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	98.987,16	141.728,00
Ontvangst	155.031,14	454.442,00
Saldo	56.043,98	312.714,00
Investerings		
Financiering		
Uitgave	150.000,00	150.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	123.733,21	186.018,00
Ontvangst	155.031,14	454.442,00
Saldo	31.297,93	268.424,00
Investerings		
Uitgave	58.188,99	105.536,90
Ontvangst	17.715,98	8.619,00
Saldo	-40.473,01	-96.917,90
Financiering		
Uitgave	150.000,00	150.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00

Zie 1. Beleidsevaluatie voor een detail van deze cijfers.

2.2. Staat financieel evenwicht

J2: Staat van het financieel evenwicht

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / EK Budg. 1550

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1. 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	31.297,93	268.424,00
a. Ontvangsten	155.031,14	454.442,00
b. Uitgaven	123.733,21	186.018,00
II. Investeringsaldo	-40.473,01	-96.917,90
a. Ontvangsten	17.715,98	8.619,00
b. Uitgaven	58.188,99	105.536,90
III. Saldo exploitatie en investeringen	-9.175,08	171.506,10
IV. Financieringsaldo	-150.000,00	-150.000,00
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	150.000,00	150.000,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-159.175,08	21.506,10
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-20.513,09	-20.513,09
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	-179.688,17	993,01
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	-179.688,17	993,01

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	31.297,93	268.424,00
II. Netto periodieke aflossingen	150.000,00	150.000,00
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000,00	150.000,00
III. Autofinancieringsmarge	-118.702,07	118.424,00

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	-118.702,07	118.424,00
II. Correctie op de periodieke aflossingen	41.000,00	150.000,00
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000,00	150.000,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	109.000,00	
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-77.702,07	268.424,00

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	-179.688,17	993,01
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	-179.688,17	993,01
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-118.702,07	118.424,00
Totale Autofinancieringsmarge	-118.702,07	118.424,00
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	-77.702,07	268.424,00
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	-77.702,07	268.424,00

2.3. Realisatie van de kredieten

	J3: Realisatie van de kredieten		2020
Journaalvolgnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / EK Budg. 1550 IK 475056			
Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)		Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt	
Markt 1, 2330 Merksplas		Financieel directeur:: Alex Herseele	

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	123.733,21	155.031,14	186.018,00	454.442,00	186.018,00	414.442,00
Investerings	58.188,99	17.715,98	105.536,90	8.619,00	95.050,00	8.619,00
Financiering	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Leningen en leasings	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00

Zie 3.10 voor een verklaring van de materiële verschillen tussen de jaarrekening en de initiële kredieten.

2.4. Balans

J4: Balans

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / JR-1 Budg. 42638 Alg. 1742

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1. 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

	2020	2019
ACTIVA	5.170.258,52	5.166.913,99
I. Vlottende activa	228.371,85	137.121,81
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	207.950,98	113.680,80
B. Vorderingen op korte termijn	20.420,87	23.441,01
1. Vorderingen uit ruiltransacties	11.323,89	23.314,55
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	9.096,98	126,46
II. Vaste activa	4.941.886,67	5.029.792,18
C. Materiële vaste activa	4.941.886,67	5.029.742,18
1. Gemeenschapsgoederen	4.941.886,67	5.029.742,18
a. Terreinen en gebouwen	4.914.656,35	4.995.844,34
b. Wegen en andere infrastructuur	1.974,14	4.384,04
c. Installaties, machines en uitrusting	23.144,46	26.582,70
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	2.111,72	2.931,10
D. Immateriële vaste activa	0,00	50,00

	2020	2019
PASSIVA	5.170.258,52	5.166.913,99
I. Schulden	1.620.560,02	1.520.134,90
A. Schulden op korte termijn	558.060,02	307.634,90
1. Schulden uit ruiltransacties	2.002,65	6.567,31
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.002,65	6.567,31
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	406.057,37	151.067,59
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000,00	150.000,00
B. Schulden op lange termijn	1.062.500,00	1.212.500,00
1. Schulden uit ruiltransacties	1.062.500,00	1.212.500,00
b. Financiële schulden	1.062.500,00	1.212.500,00
II. Nettoactief	3.549.698,50	3.646.779,09
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	15.944,38	0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-70.320,55	41.489,39
D. Overig nettoactief	3.604.074,67	3.605.289,70

2.5. Staat van opbrengsten en kosten

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / JR-1 Budg. 42638 Alg. 1742

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1. 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

	2020	2019
I. Kosten	269.827,71	306.173,91
A. Operationele kosten	216.521,50	246.693,96
1. Goederen en diensten	69.106,15	93.759,70
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	146.094,50	146.776,24
8. Andere operationele kosten	1.320,85	6.158,02
B. Financiële kosten	53.306,21	59.479,95
II. Opbrengsten	156.359,84	318.640,66
A. Operationele opbrengsten	155.031,14	318.640,66
1. Opbrengsten uit de werking	137.530,82	294.675,57
6. Andere operationele opbrengsten	17.500,32	23.965,09
B. Financiële opbrengsten	1.328,70	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-113.467,87	12.466,75
A. Operationeel overschot of tekort	-61.490,36	71.946,70
B. Financieel overschot of tekort	-51.977,51	-59.479,95
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-113.467,87	12.466,75
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-113.467,87	12.466,75

In een normaal boekjaar wordt via de prijssubsidies gestreefd naar een positief resultaat. Dit wordt ook gecontroleerd door de btw-administratie omdat een AGB een winstoogmerk heeft. Omwille van het COVID-19 werd een circulaire gepubliceerd waaruit blijkt dat de btw-administratie bij haar onderzoek naar het winstoogmerk van een AGB, geen rekening zal houden met het operationeel resultaat m.b.t. het boekjaar dat de periode 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020 omvat.

3. Toelichting

3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020

Journalvolgnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / EK Budg. 1550

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	53.306,21	53.479,00	47.300,07	41.121,57	34.943,07	28.764,57	22.586,07
Ontvangsten	0,00	442,00	442,00	442,00	442,00	442,00	442,00
Saldo	-53.306,21	-53.037,00	-46.858,07	-40.679,57	-34.501,07	-28.322,57	-22.144,07
Investerings							
Financiering							
Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
Ondersteunende diensten							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							
Sociale Dienstverlening							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							
Mens							
Exploitatie							
Uitgaven	70.427,00	132.539,00	128.146,85	128.173,65	128.200,98	128.228,86	128.257,30
Ontvangsten	155.031,14	454.000,00	367.000,00	319.000,00	313.000,00	307.000,00	301.000,00
Saldo	84.604,14	321.461,00	238.853,15	190.826,35	184.799,02	178.771,14	172.742,70
Investerings							
Uitgaven	58.188,99	105.536,90	31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	17.715,98	8.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-40.473,01	-96.917,90	-31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiering							
Omgeving							
Exploitatie							
Investerings							
Financiering							

3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020

Journalvolnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222 / EK Budg. 1550

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Financieel directeur:: Alex Herseele

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	70.427,00	132.606,00	128.213,85	128.240,65	128.267,98	128.295,86	128.324,30
1. Goederen en diensten	69.106,15	130.725,42	126.307,00	126.307,00	126.307,00	126.307,00	126.307,00
5. Andere operationele uitgaven	1.320,85	1.880,58	1.906,85	1.933,65	1.960,98	1.988,86	2.017,30
B. Financiële uitgaven	53.306,21	53.412,00	47.233,07	41.054,57	34.876,07	28.697,57	22.519,07
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	53.289,57	53.290,00	47.111,07	40.932,57	34.754,07	28.575,57	22.397,07
- aan financiële instellingen	53.289,57	53.290,00	47.111,07	40.932,57	34.754,07	28.575,57	22.397,07
2. Andere financiële uitgaven	16,64	122,00	122,00	122,00	122,00	122,00	122,00
II. Exploitatieontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	155.031,14	454.000,00	367.000,00	319.000,00	313.000,00	307.000,00	301.000,00
1. Ontvangsten uit de werking	137.530,82	440.000,00	353.000,00	305.000,00	299.000,00	293.000,00	287.000,00
5. Andere operationele ontvangsten	17.500,32	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
B. Financiële ontvangsten	0,00	442,00	442,00	442,00	442,00	442,00	442,00
III. Exploitatiesaldo	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	31.297,93	268.424,00	191.995,08	150.146,78	150.297,95	150.448,57	150.598,63
I. Investeringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	58.188,99	105.536,90	31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	58.188,99	105.536,90	31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	50.417,20	96.588,76	31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	7.771,79	8.948,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Investeringsontvangsten	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	17.715,98	8.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	17.715,98	8.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

JAARREKENING VOORLOPIG 2020 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-40.473,01	-96.917,90	-31.918,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-9.175,08	171.506,10	160.077,08	150.146,78	150.297,95	150.448,57	150.598,63
I. Financieringsuitgaven	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
	2020		2021	2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-159.175,08	21.506,10	10.077,08	146,78	297,95	448,57	598,63

3.3. Investeringsprojecten



T3: Investeringsproject

2020

Journalnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuys

Financieel directeur: Alex Herseele

PRIO A-IP-20-41: Verlichting sporthal

A1.5.6.41.: Verlichting sporthal

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	50.417,20	0,00	0,00	0,00	50.417,20
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	50.417,20	0,00	0,00	0,00	50.417,20
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	50.417,20	0,00	0,00	0,00	50.417,20
a. Terreinen en gebouwen		50.417,20		0,00		50.417,20
II. ONTVANGSTEN	0,00	17.715,98	0,00	0,00	0,00	17.715,98
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		17.715,98		0,00		17.715,98

Er werd LED-verlichting geplaatst in de sporthal voor een bedrag van 50.417,20 EUR. Hiervoor ontvingen we een subsidie van het Vlaams Energieagentschap voor 8.619,00 EUR en van Fluvius voor 9.096,98 EUR.

PRIO A-IP-20-40: Kleine poetsmachine

A1.5.6.40.: Kleine poetsmachine

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	3.390,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	3.390,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	3.390,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00
c. Roerende goederen		3.390,00		0,00		3.390,00

Er werd een schrob/zuigmachine aangekocht voor een bedrag van 3.390,00 EUR.

PRIO A-IP-20-39: Sportramen**A1.5.6.39.: Sportramen**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00
c. Roerende goederen		484,00		0,00		484,00

Er werd een wandrek aangekocht voor een bedrag van 484,00 EUR.

PRIO A-IP-19-20: BMX-parcours**A1.5.6.20.: BMX-parcours**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0,00	3.081,74	0,00	0,00	0,00	3.081,74
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	3.081,74	0,00	0,00	0,00	3.081,74
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	3.081,74	0,00	0,00	0,00	3.081,74
c. Roerende goederen		3.081,74		0,00		3.081,74

Het BMX-parcours werd reeds in 2018 geplaatst. In 2020 werd echter opgemerkt dat de btw hierop ten onrechte was afgetrokken, dit werd rechtgezet via de btw-aangifte in 2020. (de BTW mocht niet afgetrokken worden omdat het parcours vrij toegankelijk is en in het licht hiervan buiten de btw-sfeer valt).

3.4. Evolutie van de financiële schulden



T4: Evolutie van de financiële schulden

2020

Journalnummers: JR Budg. 45752 Alg. 1222

Autonomoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur: Dries Couckhuyt

Financieel directeur: Alex Herseele

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00	612.500,00	462.500,00	462.500,00
1. Financiële schulden op 1 januari	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00	612.500,00	462.500,00
4. Overboekingen	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2. Aflossingen	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
3. Overboekingen	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
Totaal financiële schulden	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00	612.500,00	462.500,00

Lening van Fortis voor bouw van sport- en fuifzaal.

3.5. Toelichting bij balans



Schema T5: De toelichting bij de balans

Sportcentrum t Hofeind AGB

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Ondernemingsnr.: BTW BE 0832.586.335

Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Materiële vaste activa	€ 5.029.742,18	€ 58.188,99	€ 0,00	€ 0,00		€ 146.044,50	€ 0,00	€ 4.941.866,67
1. Gemeenschapsgoederen	€ 5.029.742,18	€ 58.188,99	€ 0,00	€ 0,00		€ 146.044,50	€ 0,00	€ 4.941.866,67
a. Terreinen en gebouwen	€ 4.995.844,34	€ 50.417,20	€ 0,00	€ 0,00		€ 131.605,19	€ 0,00	€ 4.941.656,35
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 4.384,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.409,90	€ 0,00	€ 1.974,14
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 26.582,70	€ 8.063,24	€ 0,00	€ 0,00		€ 11.501,48	€ 0,00	€ 23.144,46
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 2.931,10	€ -291,45	€ 0,00	€ 0,00		€ 527,93	€ 0,00	€ 2.111,72
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 50,00	€ 0,00	€ 50,00

De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 0,00	€ 17.715,98	€ 1.328,70	€442,90	€ 15.944,38
Totaal	€ 0,00	€ 17.715,98	€ 1.328,70	€ 442,90	€ 15.944,38
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 41.489,39	€-111.809,94	€ 0,00	€ 0,00	€ -70.320,55
Totaal	€ 41.489,39	€ -111.809,94	€ 0,00	€ 0,00	€ -70.320,55
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 3.605.289,70	€ 0,00		€ -1.215,03	€ 3.604.074,67
Totaal	€ 3.605.289,70	€ 0,00		€ -1.215,03	€ 3.604.074,67
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
EVA	€ 3.646.779,09			€ -97.080,59	€ 3.549.698,50
Totaal	€ 3.646.779,09			€ -97.080,59	€ 3.549.698,50

3.6. Financiële risico's

Een overzicht van de financiële risico's: een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken. De financiële risico's voor gemeente, ocmw en AGB zijn gelijklopend.

Opcentiemen uit de aanvullende personenbelasting

Ontvangsten zijn afhankelijk van de conjunctuur en plaatselijke omstandigheden. Ook federale of regionale belastingvoordelen of vrijstellingsmaatregelen hebben een impact op de reële ontvangsten. De inning en doorstorting kan liquiditeitsproblemen geven.

Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

Opcentiemen uit de onroerende voorheffing

Belangrijkste exploitatie inkomst voor de gemeente Merksplas. Ook hier hebben vrijstellingsmaatregelen van de hogere overheid een negatieve impact.

Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen

De grootste inkomsten heeft de gemeente respectievelijk uit de Diftarbelasting en de belasting op kampeerpercelen. Het risico in het geval van de diftarbelasting is beperkt, vermits deze evenredig wordt geheven tegenover de uitgaven voor afval.

Het risico met betrekking tot de belasting op kampeerpercelen kan teruggevoerd worden op de solvabiliteit van de eigenaars van de kampeerpercelen.

Pensioen bijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliserings-bijdrage

Pensioenen van ambtenaren worden niet rechtstreeks betaald door de gemeente. Ze worden deels gefinancierd met de werknemersbijdrage (7,5%) en de werkgeversbijdrage (41%) op de loonmassa van de vastbenoemde personeelsleden.

Indien de verhouding vastbenoemd/contractueel benoemde ambtenaren wijzigt in het voordeel van contractueel benoemde zal de financiering van de pensioenen in het gedrang komen. Dit wordt gecompenseerd door de responsabiliseringsbijdrage.

Verder gaat procentueel een groot deel van de werknemers van gemeente en ocmw de komende jaren in pensioen met een verhoging van de pensioenlast tot gevolg, maar ook een daling van de personeelsuitgaven.(wegens het aannemen van een nieuw personeelslid)

De responsabiliseringsbijdrage wordt voor de helft door de Vlaamse overheid gesubsidieerd.

Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking

De volgende tendensen worden verwacht: zowel een vergrijzing als een stijging van alleenwonenden. Beide tendensen vormen een grote uitdaging voor gemeenten. Ouderen vragen meer voorzieningen met betrekking tot de zorg en kennen door de pensionering lagere inkomsten.

Betwistingen en rechtszaken

De weg naar juridische procedures wordt steeds gemakkelijker gevonden door inwoners en bedrijven. Het grootste risico loopt de gemeente in het kader van uitvoering van overheidsopdrachten.

Het strikt toepassen van de wetgeving en het beperken van de kosten door onderhandelen en eventueel sluiten van dadingen zijn mogelijkheden om dit risico af te dekken.

Fraude in betalingsverkeer

Fraudeurs worden steeds inventiever en passen hun methodes telkens weer aan. Continue waakzaamheid, het instellen van procedures, investeringen op het vlak van digitale veiligheid zijn een aantal maatregelen die ingesteld zijn.

Toegestane (bank)waarborgen

De lijst met waarborgen wordt in de rekening vermeld en in de boekhouding weergegeven op de balansrekeningen klasse 0.

Waarborgen voor eigen bedrijven (Ebem, AGB) houden minder risico in, vermits het toezicht op deze instellingen rechtstreeks wordt uitgeoefend door de gemeenteraad. Waarborgen voor andere instellingen worden opgevolgd door opvraging van financiële gegevens en of andere waarborgen.

Financiële link met partnerbesturen (verbonden entiteiten)

Hier is de rechtstreeks invloed op het beleid moeilijker door elke gemeente af te dwingen. De financiële impact van de beslissingen weegt echter hoe langer hoe meer door op het budget van het lokaal bestuur. (politie-, hulpverleningszone, kerkfabrieken, intercommunales,...)

Projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen

Het volledig voorzien van investeringsbudgetten in het jaar van opstart, terwijl de effectieve uitgaven worden gespreid over verschillende jaren, kan leiden tot belangrijke liquiditeitsproblemen.

Dit meerjarenplan bevat een aanzet om tot een realistische planning van de uitvoering van de investeringen.

Schuldenlast beheren en onder controle houden

Bij vlottende intrestvoeten kan een verhoging van intresten leiden tot een belangrijke verhoging van de leningsuitgaven. De huidige marktsituatie kan eveneens leiden tot een financieringstekort.

Spreiden van de schuld en geregeld de portefeuille laten herbekijken leidt tot een beheersing van dit risico.

Aanwending subsidies voor de inzameling van afvalwater

De subsidies voor inzameling afvalwater moeten aangewend worden om investeringen te financieren. Dit moet jaarlijks worden gerapporteerd aan de VMM. De toekomstige investeringsprojecten verantwoorden nog steeds de huidige opbrengsten.

Opvolgen inkomende subsidies

Omdat subsidies meestal pas op het einde van een lopend project opvraagbaar zijn, is de kans groot dat dit uit het oog wordt verloren.

Procedures en opvolgingsvergaderingen proberen dit te voorkomen.

3.7. Verwijzing plaats documentatie

De plaats waar de documentatie beschikbaar is:

<https://www.merksplas.info/GBM3/index.php/category/292-jaarrekening-2020>

3.8. Waarderingsregels

Waarderingsregels

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het AGB zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld. In dat geval zal de raad van bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar worden de waarderingsregels consequent en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast.

Algemene principes

Investering of exploitatie

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het AGB zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Het AGB opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan 500 euro die geen deel uitmaken van een ruimer project, niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

Aanschaffingswaarde

Het AGB hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs, grondstoffen, ...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het AGB opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in de bijgevoegde tabel.

Het AGB boekt waardeverminderingen op de actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) 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 de marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

Vorderingen op korte termijn

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

- indien ouder dan 1 jaar: 50 %
- indien ouder dan 2 jaar: 75 %
- indien ouder dan 3 jaar: 100 %

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde.

Financieel vaste activa

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die aangewend worden binnen het maatschappelijk doel van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent dat een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan deze activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiele tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'.

Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het AGB, en kunnen desgevallend worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leef milieu. Als een activum dat behoort tot het erfgoed verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro. Indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel, kan dat actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschaffingswaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstig rendement of nut voor het AGB van die vaste activa.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto-actief

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

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het AGB van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (beginbalans)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze opgelegd door de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 30 januari 2011 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van volgens het wetboek van vennootschappen maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

Aard van de vaste activa	Afschrijvingsduur in jaar	Buitengew.ond. in jaar
	Min-max	
<u>1. Immateriële vaste activa</u>	5 - 5	
<u>2. Onroerend patrimonium</u>		
Gebouwen	50 - 50	10
<u>3. Roerend patrimonium</u>		
Installaties, machine en uitrusting	5 - 5	
Kantoormateriaal en meubilair	5 - 5	
Rollend materieel	5 - 5	

3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

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

3.10.1. Exploitatie

Algemene rekening omschrijving	Referentie - uitgavekrediet	Rekening - uitgave	Uitgaven verschil initieel - rekening
Onderhouds- en herstellingskosten gebouwen	€ 28.000,00	€ 14.773,11	€ 13.226,89
Elektriciteit	€ 30.000,00	€ 17.386,46	€ 12.613,54
Gas	€ 20.000,00	€ 8.189,24	€ 11.810,76
Onderhouds- en herstellingskosten terreinen	€ 6.190,00	€ 445,51	€ 5.744,49
Overige vergoedingen en erelonen	€ 5.320,00	€ 0,00	€ 5.320,00
Aankopen inrichting, klein meubilair,...	€ 4.500,00	€ 1.384,00	€ 3.116,00
Software: jaarlijks onderhoud, ...	€ 5.000,00	€ 2.018,00	€ 2.982,00
Kosten onthaal, recepties, interne vergaderingen	€ 2.500,00	€ 225,00	€ 2.275,00
Water	€ 7.900,00	€ 6.515,03	€ 1.384,97
	€ 109.410,00	€ 50.936,35	€ 58.473,65

Voor bovenstaande kosten werd minder uitgegeven dan gebudgetteerd. Voor veel van deze kosten is corona een verklaring omdat de sporthal een groot deel van het jaar 2020 gesloten was of een beperkter gebruik had.

Algemene rekening omschrijving	Referentie - ontvangstkrediet	Rekening - ontvangstkrediet	Ontvangsten verschil initieel - rekening
Prijssubsidies	€ 300.000,00	€ 74.087,05	€ 225.912,95
Retributie occasionele verhuur gemeent. eigendommen	€ 55.000,00	€ 27.439,64	€ 27.560,36
Opbrengsten uit verhuring	€ 45.000,00	€ 36.004,13	€ 8.995,87
Commissie 10% verkoop dranken			
GSC en kolonie	€ 2.000,00	€ 503,62	€ 1.496,38
Recuperatie van kosten	€ 12.000,00	€ 16.996,70	-€ 4.996,70

Er werden minder prijssubsidies geboekt dan geraamd. De prijssubsidies zijn een percentage van de huurprijzen die gevraagd werden aan de gebruikers van sport -en fuifzaal. Door corona waren er minder gebruikers waardoor ook de prijssubsidies lager zijn. Het percentage van prijssubsidies kan verhoogd worden maar we hebben besloten om dit niet te doen omdat de winstgevendheid van het AGB tijdens de coronaperiode niet beoordeeld zal worden door de btw-administratie.

Door het coronavirus lagen ook de retributie voor occasionele verhuur gemeent. eigendommen, opbrengsten uit verhuring en commissie van 10% op de verkoop van dranken lager dan gebudgetteerd.

De opbrengsten uit de recuperatie van energiekosten lagen hoger dan geraamd.

3.10.2. Investerings

Volgende investeringen werden in 2020 wel/niet gerealiseerd: (zie evaluatie voor meer info)

Investerings 2020	Realisatie	Niet-uitgevoerd
Vernieuwing dak berging oude sporthal		€ 9.918,00
Camerabewaking		€ 22.000,00
Verlichting sporthal	€ 50.417,20	
Sportramen	€ 484,00	
Kleine poetsmachine	€ 3.390,00	
BMX-parcours	€ 3.081,74	
	€ 57.372,94	€ 31.918,00

3.10.3. Financiering

Geen verschillen te verklaren.

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

De wijzigingen en verschillen zijn te wijten aan een normale bedrijfsactiviteit en COVID-19.

3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.

Omdat er in 2021 een nieuwe doelstellingenboom wordt gebruikt, zijn er geen kredieten overgedragen.