

JAARREKENING 2018



AGB Sportcentrum 't Hofeind

Goedgekeurd door de Raad van Bestuur op 13/06/2018

Gemeenteraad 17/06/2018

Dit document is online te raadplegen op:

Kris Govers
Voorzitter

INHOUDSTAFEL

JAARREKENING 2018.....	3
1. BELEIDSNOTA	4
1.1. DOELSTELLINGENREALISATIE	4
1.2. DOELSTELLINGENREKENING	7
1.3. FINANCIËLE TOESTAND	8
2. FINANCIËLE NOTA	9
2.1. EXPLOITATIEREKENING	9
2.2. INVESTERINGSREKENING	10
2.2.1. INVESTERINGSVERRICHTINGEN VAN HET FINANCIËLE BOEKJAAR	10
2.2.2. DE REKENING VAN EEN AFGESLOTEN INVESTERINGSENVELOPPE:	11
2.3. LIQUIDITEITENREKENING	12
3. SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN	13
3.1. BALANS.....	13
3.2. STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN.....	15
4. TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA.....	16
4.1. TOELICHTING BIJ DE EXPLOITA TIEREKENING	16
4.1.1. VERKLARING VAN DE AFWIJKING MET HET BUDGET.....	16
4.1.2. EXPLOITATIEREKENING PER BELEIDSDOMEIN	17
4.1.3. Evolutie exploitatierekening	18
4.2. TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING	19
4.2.1. VERKLARING VAN DE AFWIJKING MET HET BUDGET.....	19
4.2.2. INVESTERINGSVERRICHTINGEN PER BELEIDSDOMEIN	20
4.2.3. EVOLUTIE VAN DE INVESTERINGSVERRICHTINGEN	22
4.2.4. STAND VAN DE KREDIETEN PER INVESTERINGSENVELOPPE.....	24
4.3. EVOLUTIE VAN DE LIQUIDITEITENREKENING.....	25
4.4. OVERZICHT WERKINGS-EN INVESTERINGSSUBSIDIES.....	26
5. TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN	27
5.1. TOELICHTING BIJ DE BALANS	27
5.2. WAARDERINGSREGELS.....	30
5.3. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN.....	35

JAARREKENING 2018

1. BELEIDSNOTA

1.1. DOELSTELLINGENREALISATIE



Doelstellingenrealisatie met rekeningcijfers 2018

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Beleidsdoelstelling: 1.5.: De gemeente promoot, stimuleert en ondersteunt sport

Actieplan: 1.5.2.: De gemeente communiceert rond het sportaanbod

Actie: 1.5.2.4.: Duidelijke bewegwijzering op sportcentrum 't Hofeind (sporthal, Berketrekkers, ...)

Gerealiseerd

1.5.2.: De gemeente communiceert rond het sportaanbod

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Investerings	Uitgaven	1.387,63	1.387,63	1.387,63
	Saldo	-1.387,63	-1.387,63	-1.387,63
Duidelijke bewegwijzering op sportcentrum 't Hofeind (sporthal, Berketrekkers, ...)	Uitgaven	1.387,63	1.387,63	1.387,63
	Saldo	-1.387,63	-1.387,63	-1.387,63

Actieplan: 1.5.6.: Voldoende en kwalitatieve infrastructuur sport

Actie: 1.5.6.1.: Blijvende aandacht voor het onderhoud en de kwaliteit van de aanwezige sportinfrastructuur

Dagelijks onderhoud; oplossen van kleine mankementen.

Actie: 1.5.6.11.: Vernieuwing dak berging oude sporthal

Niet uitgevoerd. Krediet overgedragen naar 2019.

Actie: 1.5.6.17.: AED: bijkomend toestel aan nooduitgang kant Gildelokaal

Te schrappen. Overbodig wegens de nabijheid van AED-toestel op de parking.

Actie: 1.5.6.20.: BMX-parcours

Gerealiseerd: officiële opening op 23/06/2018.

Actie: 1.5.6.23.: Aankoop matten inkom sporthal

Gerealiseerd.

Actie: 1.5.6.25: Afzetpalen

Gerealiseerd in 2017. Budget geschrapt in 2018.

Actie: 1.5.6.26.: 2 Vloerbanen

Gerealiseerd.

Actie: 1.5.6.27.: Beweegblokken

Gerealiseerd.

Actie: 1.5.6.28.: Curve bowl ballen

Geschrapd: aankoop te duur in verhouding tot huurprijs.

Actie: 1.5.6.30.: Schrobzuigmachine

Gerealiseerd.

Actie: 1.5.6.31.: Turnplint

Gerealiseerd.

Actie: 1.5.6.32.: Verbeteren akoestiek vergaderlokaal

Gerealiseerd.

1.5.6.: Voldoende en kwalitatieve infrastructuur sport

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	18.570,00	30.422,00	30.422,00
	Saldo	-18.570,00	-30.422,00	-30.422,00
Blijvende aandacht voor het onderhoud en de kwaliteit van de aanwezige sportinfrastructuur	Uitgaven	18.570,00	30.422,00	30.422,00
	Saldo	-18.570,00	-30.422,00	-30.422,00
Investerings	Uitgaven	26.050,13	36.005,16	36.005,16
	Saldo	-26.050,13	-36.005,16	-36.005,16
2 Vloerbanen	Uitgaven	3.006,00	3.006,00	3.006,00
	Saldo	-3.006,00	-3.006,00	-3.006,00
AED: bijkomend toestel aan nooduitgang kant Gildelokaal	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Aankoop matten inkom sporthal	Uitgaven	2.951,36	2.951,36	2.951,36
	Saldo	-2.951,36	-2.951,36	-2.951,36
Afzetpalen	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
BMX-parcours	Uitgaven	12.462,97	12.500,00	12.500,00
	Saldo	-12.462,97	-12.500,00	-12.500,00
Beweegblokken	Uitgaven	1.027,80	1.027,80	1.027,80
	Saldo	-1.027,80	-1.027,80	-1.027,80
Curve bowl ballen	Uitgaven	0,00	0,00	0,00
	Saldo	0,00	0,00	0,00
Schrobzuigmachine	Uitgaven	2.990,00	2.990,00	2.990,00
	Saldo	-2.990,00	-2.990,00	-2.990,00

Turnplint	Uitgaven	1.966,00	1.966,00	1.966,00
	Saldo	-1.966,00	-1.966,00	-1.966,00
Verbeteren akoestiek vergaderlokaal	Uitgaven	1.646,00	1.646,00	1.646,00
	Saldo	-1.646,00	-1.646,00	-1.646,00
Vernieuwing dak berging oude sporthal	Uitgaven	0,00	9.918,00	9.918,00
	Saldo	0,00	-9.918,00	-9.918,00

Beleidsdoelstelling: 4.1.: Overig beleid

Actieplan: 4.1.1.: Overig beleid

4.1.1.: Overig beleid

		Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
Exploitatie	Uitgaven	132.520,74	151.204,00	151.204,00
	Ontvangsten	298.480,76	360.153,00	360.153,00
	Saldo	165.960,02	208.949,00	208.949,00
Overig beleid	Uitgaven	132.520,74	151.204,00	151.204,00
	Ontvangsten	298.480,76	360.153,00	360.153,00
	Saldo	165.960,02	208.949,00	208.949,00
Financiering	Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
Overig beleid	Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00

1.2. DOELSTELLINGENREKENING



Doelstellingenrekening (J1)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	215.658,45	0,00	-215.658,45	215.836,00	442,00	-215.394,00	215.836,00	442,00	-215.394,00
Overig beleid	215.658,45	0,00	-215.658,45	215.836,00	442,00	-215.394,00	215.836,00	442,00	-215.394,00
Exploitatie	65.658,45	0,00	-65.658,45	65.836,00	442,00	-65.394,00	65.836,00	442,00	-65.394,00
Financiering	150.000,00	0,00	-150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00
03: Mens	112.870,05	298.480,76	185.610,71	153.182,79	359.711,00	206.528,21	120.990,00	338.561,00	217.571,00
Overig beleid	112.870,05	298.480,76	185.610,71	153.182,79	359.711,00	206.528,21	120.990,00	338.561,00	217.571,00
Exploitatie	85.432,29	298.480,76	213.048,47	115.790,00	359.711,00	243.921,00	115.790,00	338.561,00	222.771,00
Investerings	27.437,76	0,00	-27.437,76	37.392,79	0,00	-37.392,79	5.200,00	0,00	-5.200,00
Totalen	328.528,50	298.480,76	-30.047,74	369.018,79	360.153,00	-8.865,79	336.826,00	339.003,00	2.177,00
Exploitatie	151.090,74	298.480,76	147.390,02	181.626,00	360.153,00	178.527,00	181.626,00	339.003,00	157.377,00
Investerings	27.437,76	0,00	-27.437,76	37.392,79	0,00	-37.392,79	5.200,00	0,00	-5.200,00
Financiering	150.000,00	0,00	-150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00	150.000,00	0,00	-150.000,00

1.3. FINANCIËLE TOESTAND



Financiële toestand van de jaarrekening

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	147.390,02	178.527,00	157.377,00
A. Uitgaven	151.090,74	181.626,00	181.626,00
B. Ontvangsten	298.480,76	360.153,00	339.003,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	298.480,76	360.153,00	339.003,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-27.437,76	-37.392,79	-5.200,00
A. Uitgaven	27.437,76	37.392,79	5.200,00
III. Andere (B-A)	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
A. Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
1. Aflossing financiële schulden	150.000,00	150.000,00	150.000,00
a. Periodieke aflossingen	150.000,00	150.000,00	150.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-30.047,74	-8.865,79	2.177,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	8.879,76	8.879,76	2.051,81
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	-21.167,98	13,97	4.228,81
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-21.167,98	13,97	4.228,81
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Financieel draagvlak (A-B)	213.036,59	244.174,00	244.174,00
A. Exploitatieontvangsten	298.480,76	360.153,00	360.153,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	85.444,17	115.979,00	115.979,00
1. Exploitatie-uitgaven	151.090,74	181.626,00	181.626,00
2. Nettokosten van schulden	65.646,57	65.647,00	65.647,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	215.646,57	215.647,00	215.647,00
A. Netto-aflossingen van schulden	150.000,00	150.000,00	150.000,00
B. Nettokosten van schulden	65.646,57	65.647,00	65.647,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-2.609,98	28.527,00	28.527,00

2. FINANCIËLE NOTA

2.1. EXPLOITATIEREKENING



Exploitatierkening (J2)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	65.658,45	0,00	-65.658,45	65.836,00	442,00	-65.394,00	65.836,00	442,00	-65.394,00
03: Mens	85.432,29	298.480,76	213.048,47	115.790,00	359.711,00	243.921,00	115.790,00	338.561,00	222.771,00
Totalen	151.090,74	298.480,76	147.390,02	181.626,00	360.153,00	178.527,00	181.626,00	339.003,00	157.377,00

2.2. INVESTERINGSREKENING

2.2.1. INVESTERINGSVERRICHTINGEN VAN HET FINANCIËLE BOEKJAAR



De investeringsverrichtingen van het financiële boekjaar (J3)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Jaarrekening			Eindbudget			Initieel budget		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03: Mens	27.437,76	0,00	-27.437,76	37.392,79	0,00	-37.392,79	5.200,00	0,00	-5.200,00
Totalen	27.437,76	0,00	-27.437,76	37.392,79	0,00	-37.392,79	5.200,00	0,00	-5.200,00

2.2.2. DE REKENING VAN EEN AFGESLOTEN INVESTERINGSENVELOPPE:

Nihil

Onder punt 4.2.2 kan u een lijst terugvinden van de gerealiseerde investeringen in 2018.

2.3. LIQUIDITEITENREKENING



Liquiditeitenrekening (J5)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Resultaat op kasbasis	Jaarrekening	Eindbudget	Initieel budget
I. Exploitatiebudget (B-A)	147.390,02	178.527,00	157.377,00
A. Uitgaven	151.090,74	181.626,00	181.626,00
B. Ontvangsten	298.480,76	360.153,00	339.003,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	298.480,76	360.153,00	339.003,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-27.437,76	-37.392,79	-5.200,00
A. Uitgaven	27.437,76	37.392,79	5.200,00
III. Andere (B-A)	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
A. Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
1. Aflossing financiële schulden	150.000,00	150.000,00	150.000,00
a. Periodieke aflossingen	150.000,00	150.000,00	150.000,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-30.047,74	-8.865,79	2.177,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	8.879,76	8.879,76	2.051,81
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	-21.167,98	13,97	4.228,81
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	-21.167,98	13,97	4.228,81

3. SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

3.1. BALANS



Schema J6: Balans

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Periode: 2018

ACTIVA	2018	2017
I. Vlottende activa	315.876,13	184.323,80
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	21.815,41	157.811,12
B. Vorderingen op korte termijn	294.060,72	26.512,68
1. Vorderingen uit ruiltransacties	294.028,49	20.259,66
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	32,23	6.253,02
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief	0,00	0,00
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00
II. Vaste activa	5.167.980,32	5.286.611,55
A. Vorderingen op lange termijn	0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
B. Financiële vaste activa	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00
2. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	0,00	0,00
4. OCMW-verenigingen	0,00	0,00
5. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00
C. Materiële vaste activa	5.165.680,32	5.282.061,55
1. Gemeenschapsgoederen	5.165.680,32	5.282.061,55
a. Terreinen en gebouwen	5.125.695,28	5.256.324,72
b. Wegen en overige infrastructuur	6.793,94	9.203,84
c. Installaties, machines en uitrusting	32.989,10	16.102,13
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	202,00	430,86
e. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
f. Erfgoed	0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	0,00	0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa	2.300,00	4.550,00
III. TOTAAL ACTIVA	5.483.856,45	5.470.935,35

PASSIVA	2018	2017
I. Schulden	1.849.544,11	1.837.944,04
A. Schulden op korte termijn	487.044,11	325.444,04
1. Schulden uit ruiltransacties	5.300,45	52.919,66
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	0,00	0,00
c. Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	5.300,45	52.919,66
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	331.743,66	122.524,38
3. Overlopende rekeningen van het passief	0,00	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000,00	150.000,00
B. Schulden op lange termijn	1.362.500,00	1.512.500,00
1. Schulden uit ruiltransacties	1.362.500,00	1.512.500,00
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	0,00	0,00
2. Overige risico's en kosten	0,00	0,00
b. Financiële schulden	1.362.500,00	1.512.500,00
c. Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	0,00	0,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0,00	0,00
II. Nettoactief	3.634.312,34	3.632.991,31
III. TOTAAL PASSIVA	5.483.856,45	5.470.935,35

3.2. STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN



Schema J7: Staat van opbrengsten en kosten

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Periode:

2018

Onbekend

Onbekend

	2018	2017
I. Kosten	297.159,73	442.520,02
A. Operationele kosten	231.501,28	370.664,19
1. Goederen en diensten	84.248,58	236.373,81
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0,00	0,00
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	146.068,99	141.382,01
4. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Toegestane werkingssubsidies	0,00	0,00
6. Andere operationele kosten	1.183,71	-7.091,63
B. Financiële kosten	65.658,45	71.855,83
C. Uitzonderlijke kosten	0,00	0,00
1. Minwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
2. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00
II. Opbrengsten	298.480,76	471.436,66
A. Operationele opbrengsten	298.480,76	471.436,66
1. Opbrengsten uit de werking	278.502,63	450.457,07
2. Fiscale opbrengsten en boetes	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	0,00	0,00
4. Recuperatie specifieke kosten sociale dienst OCMW	0,00	0,00
5. Andere operationele opbrengsten	19.978,13	20.979,59
B. Financiële opbrengsten	0,00	0,00
C. Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.321,03	28.916,64
A. Operationeel overschot of tekort	66.979,48	100.772,47
B. Financieel overschot of tekort	-65.658,45	-71.855,83
C. Uitzonderlijk overschot of tekort	0,00	0,00
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.321,03	28.916,64
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.321,03	28.916,64

4. TOELICHTING BIJ DE FINANCIËLE NOTA

4.1. TOELICHTING BIJ DE EXPLOITATIEREKENING

4.1.1. VERKLARING VAN DE AFWIJKING MET HET BUDGET

	Budget	Jaarrekening	Verschil	Verklaring
Uitgaven				
03: Mens	115.790,00	85.432,29	-30.357,71	-13.848,14: onderhouds- en herstellingskosten
Overige beleid-exploitatie-uitgaven				-11.411,04: elektriciteit en gas -4.405,29: software, water, huur machines
Ontvangsten				
03: Mens	359.711,00	298.480,76	-61.230,24	-93.902,04: prijssubsidies (worden in het budget berekend volgens de BBC boekhouding-in de jaarrekening volgens de algemene boekhouding)
Overig beleid-exploitatie-ontvangst				21.583,23: opbrengsten verhuur sporthal en fuifzaal 6.695,44: opbrengsten verhuur cafetaria 1.453,18: commissie 10% dranken



Exploitatierkening per beleidsdomein (TJ1)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	03: Mens
I. Uitgaven		151.090,74	65.658,45	85.432,29
A. Operationele uitgaven		85.432,29	0,00	85.432,29
1. Goederen en diensten	60/1	84.248,58	0,00	84.248,58
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.183,71	0,00	1.183,71
B. Financiële uitgaven	65	65.658,45	65.658,45	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		298.480,76	0,00	298.480,76
A. Operationele ontvangsten		298.480,76	0,00	298.480,76
1. Ontvangsten uit de werking	70	278.502,63	0,00	278.502,63
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	19.978,13	0,00	19.978,13
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkomen van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		147.390,02	-65.658,45	213.048,47



Evolutie van de exploitatierekening (TJ2)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Uitgaven		151.090,74	301.138,01	344.134,81
A. Operationele uitgaven		85.432,29	229.282,18	240.148,19
1. Goederen en diensten	60/1	84.248,58	236.373,81	230.279,71
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	0,00	0,00	0,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	1.183,71	-7.091,63	9.868,48
B. Financiële uitgaven	65	65.658,45	71.855,83	78.015,45
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	25.971,17
II. Ontvangsten		298.480,76	471.436,66	487.078,43
A. Operationele ontvangsten		298.480,76	471.436,66	487.078,43
1. Ontvangsten uit de werking	70	278.502,63	450.457,07	468.599,83
2. Fiscale ontvangsten en boetes		0,00	0,00	0,00
a. Aanvullende belastingen		0,00	0,00	0,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	0,00	0,00	0,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	0,00	0,00	0,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	0,00	0,00	0,00
b. Andere belastingen	731/9	0,00	0,00	0,00
3. Werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
a. Algemene werkingssubsidies		0,00	0,00	0,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	0,00	0,00	0,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	0,00	0,00	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	0,00	0,00	0,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	19.978,13	20.979,59	18.478,60
B. Financiële ontvangsten	75	0,00	0,00	0,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		147.390,02	170.298,65	142.943,62

4.2. TOELICHTING BIJ DE INVESTERINGSREKENING

4.2.1. VERKLARING VAN DE AFWIJKING MET HET BUDGET

	Budget	Jaarrekening	Verschil	Verklaring
03: Mens Overige beleid-investeringen-uitgaven	37.392,79	27.437,76	-9.955,03	-9.918,00: vernieuwing dak berging



Investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TJ3)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	03: Mens
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		27.437,76	27.437,76
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		27.437,76	27.437,76
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	15.496,60	15.496,60
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	11.941,16	11.941,16
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		27.437,76	27.437,76

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	03: Mens
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00

Gerealiseerde investeringen:

Budgetrekening	Omschrijving	Aanrekeningen
2018/1.5.2.4./0740-00/22000007/EVA/DC/IE-2	Duidelijke bewegwijzering op sportcentrum 't Hofeind (sporthal, Berketrekkers, ...)	€ 1.387,63
2018/1.5.6.20./0740-00/22000007/EVA/DC/IE-2	BMX-parcours	€ 12.462,97
2018/1.5.6.32./0740-00/22100007/EVA/DC/IE-2	Verbeteren akoestiek vergaderlokaal	€ 1.646,00
		€ 15.496,60
2018/1.5.6.23./0740-00/23000007/EVA/DC/IE-2	Aankoop matten inkom sporthal	€ 2.951,36
2018/1.5.6.26./0740-00/23000007/EVA/DC/IE-2	2 Vloerbanen	€ 3.006,00
2018/1.5.6.27./0740-00/23000007/EVA/DC/IE-2	Beweegblokken	€ 1.027,80
2018/1.5.6.30./0740-00/23000007/EVA/DC/IE-2	Schrobzuigmachine	€ 2.990,00
2018/1.5.6.31./0740-00/23000007/EVA/DC/IE-2	Turnplint	€ 1.966,00
		€ 11.941,16

4.2.3. EVOLUTIE VAN DE INVESTERINGSVERRICHTINGEN

 Evolutie van de investeringsverrichtingen (TJ4) Periode: 2018 Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023) Hofeinde 9 - 2330 Merksplas				
Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		27.437,76	11.177,70	11.991,82
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		27.437,76	11.177,70	11.991,82
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	15.496,60	2.616,50	3.861,56
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	11.941,16	8.561,20	8.130,26
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	250,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	0,00
V. TOTAAL UITGAVEN		27.437,76	11.177,70	12.241,82

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2018	Jaarrek. 2017	Jaarrek. 2016
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	0,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
1. Onroerende goederen	260/4	0,00	0,00	0,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00

C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-	0,00	0,00	0,00
	1804951/2			
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		0,00	0,00	0,00

4.2.4. STAND VAN DE KREDIETEN PER INVESTERINGSENVELOPPE



Stand van de kredieten van investeringsenveloppen (TJ5)

Periode: 2018

Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023)

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

	Uitgaven					Ontvangsten		
	Verbinteniskrediet	Vastleggingen	Verbinteniskrediet min vastleggingen	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen	Verbinteniskrediet	Aanrekeningen	Verbinteniskrediet min aanrekeningen
IE-1: Algemene financiering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IE-2: Investerings overig beleid	82.332,65	72.377,62	9.955,03	72.377,62	9.955,03	0,00	0,00	0,00

4.3. EVOLUTIE VAN DE LIQUIDITEITENREKENING

 Evolutie van de liquiditeitenrekening (TJ6) Periode: 2018 Sportcentrum t Hofeind AGB (NIS 13023) Hofeinde 9 - 2330 Merksplas				
Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016
I. Exploitatiebudget (B-A)		147.390,02	170.298,65	142.943,62
A. Uitgaven	60/5-694	151.090,74	301.138,01	344.134,81
B. Ontvangsten	70/794	298.480,76	471.436,66	487.078,43
1c. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	298.480,76	471.436,66	487.078,43
II. Investeringsbudget (B-A)		-27.437,76	-11.177,70	-12.241,82
A. Uitgaven	21/28-2906-664	27.437,76	11.177,70	12.241,82
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	0,00	0,00	0,00
III. Andere (B-A)		-150.000,00	-150.000,00	151.055,00
A. Uitgaven		150.000,00	150.000,00	150.000,00
1. Aflossing financiële schulden		150.000,00	150.000,00	150.000,00
a. Periodieke aflossingen	421/4	150.000,00	150.000,00	150.000,00
B. Ontvangsten		0,00	0,00	301.055,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	301.055,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	0,00	0,00	301.055,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		-30.047,74	9.120,95	281.756,80
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		8.879,76	-241,19	-281.997,99
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		-21.167,98	8.879,76	-241,19
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		-21.167,98	8.879,76	-241,19

4.4. OVERZICHT WERKINGS-EN INVESTERINGSSUBSIDIES

Er werden geen werkings- noch investeringssubsidies verstrekt.

5. TOELICHTING BIJ DE SAMENVATTING VAN DE ALGEMENE REKENINGEN

5.1. TOELICHTING BIJ DE BALANS



Schema TJ7: De toelichting bij de balans

Sportcentrum t Hofeind AGB

Hofeinde 9 - 2330 Merksplas

Ondernemingsnr.: BTW BE 0832.586.335

1. Mutatiestaat van de financiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesterings	Herwaarderingen	Waardeverminderingen	Boekwaarde op 31/12
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. Mutatiestaat van de materiële vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Investerings	Desinvesterings	Herwaarderingen	Afschrijvingen	Waardeverminde- ringen	Boekwaarde op 31/12
I. Gemeenschapsgoederen	€ 5.282.061,55	€ 73.575,12	€ 46.137,36		€ 143.818,99	€ 0,00	€ 5.165.680,32
A. Terreinen en gebouwen	€ 5.256.324,72	€ 33.417,70	€ 34.196,20		€ 129.850,94	€ 0,00	€ 5.125.695,28
B. Wegen en overige infrastructuur	€ 9.203,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.409,90	€ 0,00	€ 6.793,94
C. Installaties, machines en uitrusting	€ 16.102,13	€ 40.157,42	€ 11.941,16		€ 11.329,29	€ 0,00	€ 32.989,10
D. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 430,86	€ 0,00	€ 0,00		€ 228,86	€ 0,00	€ 202,00
E. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

B. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Overige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal materiële vaste activa	€ 5.282.061,55	€ 73.575,12	€ 46.137,36	€ 0,00	€ 143.818,99	€ 0,00	€ 5.165.680,32
			= € 27.437,76				

3. Mutatiestaat van de financiële schulden

	Boekwaarde op 1/1	Nieuwe leningen /leasings	Aflossingen	Overboekingen LT naar KT	Boekwaarde op 31/12
I. Financiële schulden op lange termijn	€ 1.512.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.362.500,00
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 1.512.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.362.500,00
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 1.512.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 1.362.500,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II. Schulden op korte termijn	€ 150.000,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
A. Financiële schulden ten laste van het bestuur	€ 150.000,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
1. Leningen ten laste van het bestuur	€ 150.000,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
2. Leasings ten laste van het bestuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B. Financiële schulden ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Leningen ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Leasings ten laste van derden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal financiële schulden	€ 1.662.500,00	€ 0,00	€ -150.000,00	€ 0,00	€ 1.512.500,00

4. De mutatiestaat van het nettoactief

	Overig nettoactief	Herwaarderingsreserve	Gecumuleerd resultaat	Investeringssubsi dies en schenkingen	Totaal
I. Balans op einde boekjaar 2016	€ 3.605.289,70	€ 0,00	€ -1.215,03	€ 0,00	€ 3.604.074,67
II. Boekhoudkundige wijzigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III. Herwerkte balans	€ 3.605.289,70	€ 0,00	€ -1.215,03	€ 0,00	€ 3.604.074,67
IV. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2017		€ 0,00	€ 28.916,64	€ 0,00	€ 28.916,64
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 0,00	€ 0,00
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2017			€ 28.916,64		€ 28.916,64
V. Balans op einde boekjaar 2017	€ 3.605.289,70	€ 0,00	€ 27.701,61	€ 0,00	€ 3.632.991,31
VI. Mutaties in het nettoactief boekjaar 2018		€ 0,00	€ 1.321,03	€ 0,00	€ 1.321,03
A. Netto mutatie direct opgenomen in het nettoactief		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
1. Toevoeging aan herwaarderings		€ 0,00			€ 0,00
2. Terugneming van herwaarderings (-)		€ 0,00			€ 0,00
3. Toevoegingen aan investeringssubsidies en schenkingen				€ 0,00	€ 0,00
4. Afschrijving van investeringssubsidies en schenkingen (-)				€ 0,00	€ 0,00
B. Overschot/tekort van het boekjaar 2018			€ 1.321,03		€ 1.321,03
VII. Balans op einde boekjaar 2018	€ 3.605.289,70	€ 0,00	€ 29.022,64	€ 0,00	€ 3.634.312,34

Verduidelijking:

De beleidsnota en de financiële nota worden opgemaakt aan de hand van budgettaire cijfers: de uitgaven en ontvangsten. De samenvatting van de algemene rekeningen en de toelichting hierbij, worden opgemaakt aan de hand van de cijfers van de algemene boekhoudingen. Deze zijn uitgebreid met oa. de afschrijvingen, verrekeningen en andere niet kasuitgaven en ontvangsten.

5.2. 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 (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen 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 teruggedragen.

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 gehewaardeerd 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 (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 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	Buitengew.ond. in
--------------------------	----------------------	-------------------

	jaar Min-max	jaar
<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	

5.3. NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

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