

JAAARREKENING 2022

AGB Kinrooi
Breeërsteenweg 146
3640 KINROOI

NIS : 72018
Algemeen directeur : Marijke Clerx
Financieel directeur : Wendy Bekkers

J1: Doelstellingenrekening

Kinrooi

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / EK Budg. 2868

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Financieel directeur: Wendy Bekkers

Prioritaire beleidsdoelstelling: null:null

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	12.759	354.469
Ontvangst	0	0
Saldo	-12.759	-354.469
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	377.400	377.610
Ontvangst	490.056	648.645
Saldo	112.656	271.035
Investering		
Financiering		

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	377.400	377.610
Ontvangst	490.056	648.645
Saldo	112.656	271.035
Investering		
Uitgave	12.759	354.469
Ontvangst	0	0
Saldo	-12.759	-354.469
Financiering		

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 2868

J2: Staat van het financieel evenwicht

Kinrooi Autonoom gemeentebedrijf

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / EK Budg. 2868

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Financieel directeur: Wendy Bekkers

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	112.656	271.035
a. Ontvangsten	490.056	648.645
b. Uitgaven	377.400	377.610
II. Investeringsaldo	-12.759	-354.469
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	12.759	354.469
III. Saldo exploitatie en investeringen	99.897	-83.434
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	99.897	-83.434
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	83.937	83.937
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	183.834	503
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	183.834	503

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	112.656	271.035
III. Autofinancieringsmarge	112.656	271.035

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	112.656	271.035
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	112.656	271.035

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	183.834	503
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	183.834	503
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	112.656	271.035
Totale Autofinancieringsmarge	112.656	271.035
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	112.656	271.035
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	112.656	271.035

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 2868

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

J3: Realisatie van de kredieten

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / IK Budg. 2726 EK Budg. 2868

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Financieel directeur: Wendy Bekkers

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	377.400	490.056	377.610	648.645	351.110	638.645
Investerings	12.759	0	354.469	0	280.000	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_3_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 2868

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_2_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 2726

J4: Balans

Autonoom gemeentebedrijf
Kinrooi

2022

Journalvolgnnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / JR-1 Budg. 62606 Alg. 1555

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Financieel directeur: Wendy Bekkers

	2022	2021
ACTIVA	6.160.438	6.285.828
I. Vlottende activa	302.672	179.171
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	90.158	98.469
B. Vorderingen op korte termijn	209.847	80.168
1. Vorderingen uit ruiltransacties	-108.806	127.936
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	318.652	-47.768
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	2.668	535
II. Vaste activa	5.857.765	6.106.657
C. Materiële vaste activa	5.857.765	6.106.657
1. Gemeenschapsgoederen	10.094	2.838
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	10.094	2.838
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.847.671	6.103.819
a. Terreinen en gebouwen	5.847.671	6.102.621
b. Installaties, machines en uitrusting	0	1.198

	2022	2021
PASSIVA	6.160.438	6.285.828
I. Schulden	117.254	95.783
A. Schulden op korte termijn	116.170	94.699
1. Schulden uit ruiltransacties	99.830	71.930
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	99.830	71.930
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.341	22.769
B. Schulden op lange termijn	1.084	1.084
1. Schulden uit ruiltransacties	1.084	1.084
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.084	1.084
II. Nettoactief	6.043.184	6.190.045
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	411.615	436.223
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-1.719.474	-1.597.221
D. Overig nettoactief	7.351.043	7.351.043

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

J5: Staat van opbrengsten en kosten

Autonoom gemeentebedrijf
Kinrooi

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / JR-1 Budg. 62606 Alg. 1555

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Financieel directeur: Wendy Bekkers

	2022	2021
I. Kosten	636.917	503.403
A. Operationele kosten	636.917	503.403
1. Goederen en diensten	372.086	231.150
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	261.650	266.533
8. Andere operationele kosten	3.181	5.719
II. Opbrengsten	514.664	344.364
A. Operationele opbrengsten	490.056	319.756
1. Opbrengsten uit de werking	486.039	315.236
6. Andere operationele opbrengsten	4.017	4.520
B. Financiële opbrengsten	24.608	24.608
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-122.253	-159.039
A. Operationeel overschot of tekort	-146.861	-183.647
B. Financieel overschot of tekort	24.608	24.608
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-122.253	-159.039
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-122.253	-159.039

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / EK Budg. 2879

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Financieel directeur: Wendy Bekkers

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	0	4.034	0	0	0	0	0
Ontvangsten	143	262.174	394.747	510.200	430.200	400.200	400.200
Saldo	143	258.140	394.747	510.200	430.200	400.200	400.200
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	280.000	0	340.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-280.000	0	-340.000
Algemeen Bestuur							
Exploitatie							
Uitgaven	2.025	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.025	0	0	0	0	0	0
Cultuur en vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	452.051	233.370	377.400	377.610	406.535	375.009	355.961
Ontvangsten	240.677	57.581	95.309	138.445	100.420	118.345	118.745
Saldo	-211.374	-175.789	-282.091	-239.165	-306.115	-256.664	-237.216
Investerings							
Uitgaven	78.410	78.531	12.759	12.819	91.650	30.000	30.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-78.410	-78.531	-12.759	-12.819	-91.650	-30.000	-30.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 2879

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 2879

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 53100 Alg. 2029

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 77361 Alg. 2109

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109 / EK Budg. 2879

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Financieel directeur: Wendy Bekkers

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	454.076	237.404	377.400	377.610	406.535	375.009	355.961
1. Goederen en diensten	262.374	231.685	374.220	374.205	403.310	371.604	352.556
5. Andere operationele uitgaven	191.702	5.719	3.181	3.405	3.225	3.405	3.405
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	240.820	319.756	490.056	648.600	530.620	518.500	518.900
1. Ontvangsten uit de werking	225.820	315.236	486.039	638.600	525.620	508.500	508.900
- van de gemeente	201.526	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	-201.526	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	15.000	4.520	4.017	10.000	5.000	10.000	10.000
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	45	0	45	45
III. Exploitatiesaldo	-213.256	82.351	112.656	271.035	124.085	143.536	162.984

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	0	280.000	0	340.000
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	280.000	0	340.000
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	78.410	78.531	12.759	12.819	91.650	30.000	30.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	78.410	78.531	12.759	12.819	91.650	30.000	30.000
a. Terreinen en gebouwen	78.410	78.531	2.979	3.039	91.650	30.000	30.000
c. Roerende goederen	0	0	9.780	9.780	0	0	0
III. Investeringsaldo	-78.410	-78.531	-12.759	-12.819	-371.650	-30.000	-370.000

Saldo exploitatie en investeringen	-291.666	3.820	99.897	258.216	-247.565	113.536	-207.016
---	-----------------	--------------	---------------	----------------	-----------------	----------------	-----------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-291.666	3.820	99.897	258.216	-247.565	113.536	-207.016
---------------------------------------	----------	-------	--------	---------	----------	---------	----------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 2879

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 2879

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 53100 Alg. 2029

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 77361 Alg. 2109

T3: Investeringsproject

2022



Journalvolnummers: JR Budg. 77361 Alg. 2109

Autonoom gemeentebedrijf (0878.368.058)

Breeërsteenweg 146, 3640 Kinrooi

Algemeen directeur: Marijke Clerx

Financieel directeur: Wendy Bekkers

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 2879

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 53100 Alg. 2029

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 62606 Alg. 1555

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 77361 Alg. 2109

Toelichting

Financiële risico's

1. Financiële risico's inzake schuldbeheer:

Aangezien de leningen van het AGB Kinrooi werden overgenomen door de gemeente, is er geen financieel risico inzake schuldbeheer bij het AGB.

Voor het jaarlijkse recht van opstal die het AGB Kinrooi aan de gemeente Kinrooi betaalt, werd er een vastgestelde aflossingstabel afgesproken zonder enig renterisico.

2. Financiële risico's inzake exploitatie:

Als een pandemie geen roet in het eten gooit, zijn er vrij weinig risico's in de exploitatie bij het AGB. Onderhoud en herstellingen van het patrimonium (Stegel en sporthallen) kunnen er uiteraard plots voor zorgen dat er onvoorziene kosten moeten gebeuren.

De verhoogde energieprijzen komen duidelijk tot uiting in de cijfers van het AGB voor zowel de sporthallen als het gemeenschapscentrum.

Verder heeft het AGB een vrij stabiel exploitatiebudget in de uitbating van De Stegel en de exploitatie van de diverse sporthallen.

Toelichting

Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

<https://www.kinrooi.be/jaarrekening-2022-AGB>

Schema T5: De toelichting bij de balans

AGB Kinrooi
Breeërsteenweg (Kin) 146 - 3640 Kinrooi
Ondernemingsnr.: 0878.368.058

Filters

Boekjaar: 2022

Budgettaire entiteiten: EVA

1. 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 zelfstandige 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	€ 6.106.656,77	€ 12.758,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 261.650,30	€ 261.650,30	€ 0,00	€ 5.857.765,41
1. Gemeenschapsgoederen	€ 2.837,65	€ 9.780,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.523,53	€ 2.523,53	€ 0,00	€ 10.094,12
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 2.837,65	€ 9.780,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.523,53	€ 2.523,53	€ 0,00	€ 10.094,12
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 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	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 6.103.819,12	€ 2.978,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.126,77	€ 259.126,77	€ 0,00	€ 5.847.671,29
a. Terreinen en gebouwen	€ 6.102.621,28	€ 2.978,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.928,93	€ 257.928,93	€ 0,00	€ 5.847.671,29
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 1.197,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.197,84	€ 1.197,84	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 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	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

2. De mutatiestaat van het nettoactief

	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen					
EVA	€ 436.222,67	€ 0,00	€ 24.608,08	€ 0,00	€ 411.614,59
Totaal	€ 436.222,67	€ 0,00	€ 24.608,08	€ 0,00	€ 411.614,59
B. Gecumuleerd overschot of tekort					
EVA	€ -1.597.220,98	€ -122.253,13	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.719.474,11
Totaal	€ -1.597.220,98	€ -122.253,13	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.719.474,11
C. Herwaarderingsreserves					
EVA	€ 0,00	€ 0,00	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief					
EVA	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal	€ 7.351.043,47	€ 0,00		€ 0,00	€ 7.351.043,47
Totaal nettoactief					
EVA	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Totaal	€ 6.190.045,16			€ -146.861,21	€ 6.043.183,95
	€ 6.190.045,16			€ -146.861,21	€ 6.043.183,95

Toelichting

Waarderingsregels BBC

De waarderingsregels geven de belangrijkste waarderingsprincipes weer die worden toegepast in de boekhouding van het bestuur. Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd en in de balans worden opgenomen. De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

De waarderingsregels gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten (principe van going-concern) 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 het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels consequent en volledig onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar toegepast.

Algemene principes

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Er wordt gesproken van een investering indien het de aankoop van goederen en diensten of onderhoud, werken en herstellingen betreft, die van duurzame aard zijn (dus geen verbruiksgoed) en die een (meer-)waarde geven over meerdere jaren.

Het bestuur opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 € (excl. BTW), die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Van deze regel kan steeds afgeweken worden, afhankelijk van de specifieke situatie.

AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van een actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

De restwaarde en de gebruiksduur van het actief worden ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar opnieuw geëvalueerd. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in deze waarderingsregels (zie tabel).

WAARDEVERMINDERINGEN

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het financiële 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). Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van het actief hoger is dan de boekhoudkundige waarde, dan worden de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

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

Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meer- of minderwaarden worden behaald worden deze afzonderlijk gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten. Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven worden ook waardeverminderingen geboekt (voor de vorderingen binnen de sociale dienstverlening) in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
Ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar: 75 %
Ouder dan 5 jaar: 100%

Op het ogenblik dat een vordering definitief als niet inbaar beschouwd wordt, wordt deze als oninvorderbaar geboekt voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering wordt gerecupereerd dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt een eventuele voorraad rechtstreeks opgenomen in kosten.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

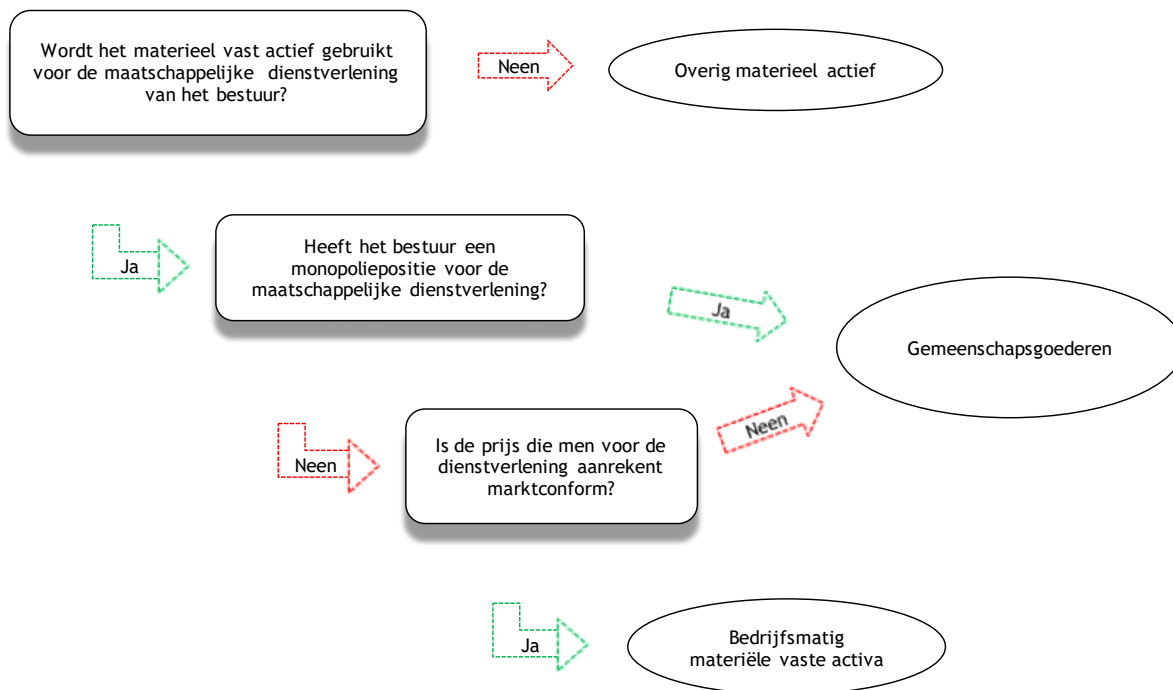
De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën : gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

De gemeenschapsgoederen zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.

De bedrijfsmatige activa worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.

De overige activa worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur en kunnen mogelijkerwijs in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart :



AW = Aanschaffingswaarde
VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag Per stuk	Afschrijvings duur
<u>Terreinen</u>			
Terreinen	AW of VVP	Geen	Geen
Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	2.500 €	15 jaar
<u>Gebouwen</u>			
Gebouwen	AW of VVP	Geen	30 jaar
Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	2.500 €	10 jaar

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag Per stuk	Afschrijvings duur
<u>Wegen - waterlopen</u>			
Verharding, voet- en fietspaden	AW of VVP	2.500 €	30 jaar
Onderhoudswerken (o.a. vervangen slijtlaag)	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Overige infrastructuur (straatmeubilair, signalisatie, ...)	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Waterlopen en –bekkens (buitengewoon onderhoud)	AW of VVP	2.500 €	15 jaar
<u>Overige onroerende infrastructuur</u>			
Overige onroerende infrastructuur (straatverlichting, nutsleidingen, ...)	AW of VVP	2.500 €	30 jaar
Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
<u>Installaties, machines en uitrusting</u>			
machines en uitrusting	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
kantooruitrusting – medisch materiaal	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	2.500 €	3 jaar
<u>Meubilair</u>	AW of VVP	2.500 €	10 jaar
<u>Rollend Materiaal</u>			
Personenwagens	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	2.500 €	5 jaar
<u>Kunstwerken, erfgoed</u>	AW of VVP	geen	5 jaar

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa (plannen, studies, licenties, octrooien) worden gewaardeerd aan aanschafwaarde.

Rubriek BBC	Waardering	Grensbedrag per stuk	Afschrijvingsduur
<u>Plannen, studies, licenties, octrooien</u>	AW	2.500 €	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De investeringsubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding. De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

Toelichting

Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar

Het saldo van exploitatieuitgaven bedraagt per 31/12/2022 270 euro.

Verklaring van enkele verschillen tussen het oorspronkelijke budget en de uiteindelijke aanrekeningen in de rekening 2022:

* De inschatting van het energieverbruik was zeer moeilijk in 2022, gezien de zeer sterke stijgingen van elektriciteit en gas. Dit verklaart de tekorten op de budgetten van deze energie-uitgaven.

* De auteursrechten worden berekend op de bruto inkomsten van een evenement. Aangezien deze inkomsten moeilijk te voorspellen zouden zijn, geldt ditzelfde ook voor de auteursrechten.

* Bij verschillende artiesten wordt er gewerkt met partage waardoor zij vb. 80% ontvangen van de ticketverkoop. Dit kan vooraf moeilijk exact juist ingeschat worden.

Vanaf de 2de helft van 2022 werd beslist om geen films meer te vertonen waardoor we ook minder uitgaven hadden dan gepland.

* De tentoonstelling waarbij we een openingsreceptie zouden organiseren is niet doorgegaan. Vandaar dat de post van de receptiekosten onaangeroerd bleef.

Het saldo van exploitatieontvangsten bedraagt per 31/12/2022 158.589 euro.

* Het grootste verschil bij de ontvangsten heeft betrekking op de prijssubsidie (verschil is 115.353 euro). Er was €500.000 gebudgetteerd. De prijssubsidie is afhankelijk van de uitgaande facturen en wordt als factor hierop berekend.

* De overige saldi bij de ontvangsten zijn gespreid over het geheel van ontvangsten

Toelichting

Overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017

Bij het afsluiten van het boekjaar 2022 was er een beschikbaar krediet voor gebouwen ten bedrage van 61.650,00 euro. Dit krediet werd voorzien voor diverse investeringen aan de sporthallen en/of het gemeenschapscentrum. De voorziene investeringen waren oa. airco voor de Stegel, zonnepanelen voor de sporthallen, verledning van de sporthallen en het gemeenschapscentrum...

In 2022 werden enkel volleybalpalen aangekocht, het saldo van het investeringskrediet werd integraal overgedragen naar 2023.

Met dit overschot is het mogelijk om in de komende jaren te investeren in energiezuinige installaties.

Aan ontvangstenzijde werd er een kapitaalsvermindering ten bedrage van 280.000,00 budgettair voorzien (bedrag dat op die manier terugvloeit naar de gemeente).

Deze kapitaalsvermindering werd in 2022 niet gedaan en dient dus in 2023 doorgevoerd te worden.